

Załącznik Nr 1
do Zasad prowadzenia
rachunkowości w MOPS

Zakładowy plan kont Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Częstochowie

§ 1. Wykaz kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych oraz kont pozabilansowych

| Symbol konta bilansowego | | Nazwa konta | |
|--------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Syntetycznego | Analitycznego | | |
| | grupa | rodzaj | |
| | | | Zespół 0 – Majątek trwały |
| 011 | | | Środki trwałe |
| | 000 | Dalszy podział na poszczególne składniki majątku ujęto wg numerów inwentarzowych w programie do ewidencji ilościowo-wartościowej WF-bEST | Grunty |
| | 001 | | Budynki i lokale |
| | 002 | | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej |
| | 003 | | Kotły i maszyny energetyczne |
| | 004 | | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania |
| | 005 | | Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty |
| | 006 | | Urządzenia techniczne |
| | 007 | | Środki transportu |
| | 008 | | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie |
| 013 | | | Pozostałe środki trwałe |
| | 002 | Dalszy podział na poszczególne składniki majątku ujęto według numerów inwentarzowych w programie do ewidencji ilościowo-wartościowej WF-bEST | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej |
| | 003 | | Kotły i maszyny energetyczne |
| | 004 | | Maszyn, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania |
| | 005 | | Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty |
| | 006 | | Urządzenia techniczne |
| | 008 | | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie |
| 020 | | | Wartości niematerialne i prawne |
| | 1 | dalszy podział na poszczególne składniki majątku ujęto według numerów inwentarzowych w programie do ewidencji ilościowo-wartościowej WF-bEST | Wartości umarzone stopniowo |
| | 2 | dalszy podział na poszczególne składniki majątku ujęto według | Wartości umarzone jednorazowo |

| Symbol konta bilansowego | | | Nazwa konta |
|--------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Syntetycznego | Analitycznego | | |
| | grupa | rodzaj | |
| | | numerów inwentarzowych w programie do ewidencji ilościowo-wartościowej WF-bEST | |
| 071 | | | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych |
| | 1 | | Umorzenie środków trwałych |
| | 001 | | Budynki i lokale |
| | 002 | | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej |
| | 003 | | Kotły i maszyny energetyczne |
| | 004 | | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania |
| | 005 | | Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty |
| | 006 | | Urządzenia techniczne |
| | 007 | | Środki transportu |
| | 008 | | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie |
| | 2 | | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych |
| 072 | | | Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych |
| | 1 | | Umorzenie pozostałych środków trwałych |
| | 002 | | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej |
| | 003 | | Kotły i maszyny energetyczne |
| | 004 | | Maszyn, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania |
| | 005 | | Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty |
| | 006 | | Urządzenia techniczne |
| | 008 | | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie |
| | 2 | | Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych |
| 080 | | | Środki trwałe w budowie (inwestycje) |
| | 1 | | Środki budżetowe |
| | 1-01 | | Koszty zakupu i montażu nowych środków trwałych |
| | _____ | Dalszy podział według poszczególnych zadań inwestycyjnych | |
| | 1-02 | | Ulepszenia w obcych środkach trwałych |
| | _____ | Dalszy podział według poszczególnych zadań inwestycyjnych | |
| | | | Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe |
| 101 | | | Kasa |
| | 1 | Ewidencja analityczna prowadzona w formie raportów kasowych do rachunków bankowych | Kasa działalności podstawowej |
| 130 | | | Rachunek bieżący jednostki |
| | 1 | Ewidencja szczegółowa | Rachunek wydatków |

| Symbol konta bilansowego | | Nazwa konta |
|--------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Syntetycznego | Analitycznego | |
| | grupa rodzaj | |
| | | prowadzona jest w szczególności planu finansowego, dla każdego rodzaju zadania, jednostki wewnętrznej, wg klasyfikacji budżetowej oraz innych tytułów obciążeń i uznań rachunku |
| | 1-1 | |
| | 1-1-01 | |
| | 1-1-01-1 | Dalszy podział wg źródeł finansowania: środków gminy, dotacji i dofinansowań |
| | 1-1-01-2 | Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego, dla każdego rodzaju zadania, jednostki wewnętrznej, wg klasyfikacji budżetowej |
| | 1-1-02 | |
| | 1-1-03 | |
| | 1-1-04 | |
| | 1-1-04-1 | |
| | 1-1-04-2 | |
| | 1-1-04-3 | |
| | — | Inne rozliczenia środków wg tytułów |
| | 2 | Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego, dla każdego rodzaju zadania, jednostki wewnętrznej, wg klasyfikacji budżetowej oraz innych tytułów obciążeń i uznań rachunku |
| | 2-1 | |
| | 2-1-01 | Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg sprawozdań RB27S i RB27ZZ w szczególności planu finansowego, dla każdego rodzaju zadania, jednostki wewnętrznej, wg klasyfikacji budżetowej |
| | 2-1-01-1 | |
| | 2-1-01-2 | |
| | 2-1-02 | |

| Symbol konta bilansowego | | Nazwa konta | |
|--------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Syntetycznego | Analitycznego | | |
| | grupa | rodzaj | |
| | 2-1-03 | | Mylne uznania i obciążenia rachunku |
| | 2-1-04 | | Wpływy do wyjaśnienia |
| | 2-1-05 | | Rozliczenia środków |
| | 2-1-05-1 | | VAT |
| | 2-1-05-2 | | Koszty egzekucyjne, opłaty pocztowe |
| | _____ | Inne rozliczenia na rachunku | |
| 135 | | | Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia - ZFŚS |
| 136 | 1 | z dalszą analityką wg tytułów | Rachunek państwowych funduszy celowych |
| | 1-_____ | Inne obciążenia i uznania rachunku wg rodzaju | |
| 139 | | | Inne rachunki bankowe |
| | 1 | z dalszą analityką wg tytułów | Rachunek depozytowy – wadia, zabezpieczenie wykonywania umów |
| | 1-1 | | Wadia |
| | 1-2 | | Kaucje |
| | 2 | z dalszą analityką wg tytułów zadań realizowanych w ramach programów celowych | Rachunek Aktywny Samorząd 1 |
| | 3 | z dalszą analityką wg tytułów zadań realizowanych w ramach programów celowych | Rachunek Aktywny Samorząd 2 |
| | _____ | Inne obciążenia i uznania rachunku wg rodzaju | |
| 140 | | | Krótkoterminowe aktywa finansowe |
| | 1 | | Czeki obce w walucie obcej |
| 141 | | | Środki pieniężne w drodze |
| | 1 | | Środki pieniężne między bankiem a kasą |
| | 2 | | Środki pieniężne w drodze między rachunkami bankowymi |
| | 3 | | Środki pieniężne w drodze - dochody RB 27S |
| | 4 | | Konsolidacja środków |
| | | | Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia |
| 201 | | | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami |
| | 1 | Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności, dla każdego rodzaju zadania, jednostki wewnętrznej, wg poszczególnych kontrahentów | Rozrachunki z działalności podstawowej |
| | 2 | Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów | Rozrachunki z ZFŚS |

| Symbol konta bilansowego | | Nazwa konta |
|--------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Syntetycznego | Analitycznego | |
| | grupa rodzaj | |
| 221 | | Należności z tytułu dochodów budżetowych |
| | | Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na dochody budżetu państwa, dochody gminy według poszczególnych dłużników, tytułów których dochody dotyczą |
| | 1 | Dochody roku bieżącego |
| | 2 | Dochody przypadające na następny rok budżetowy |
| | 3 | Dochody przypadające na przyszłe okresy |
| 222 | | Rozliczenie dochodów budżetowych |
| | 1 | Dochody MOPS z roku bieżącego |
| | 1-1 | Dochody własne sprawozdanie Rb-27S |
| | 1-2 | Dochody Skarbu Państwa sprawozdanie RB27ZZ |
| | 2 | Dochody z ubiegłego roku |
| 223 | | Rozliczenie wydatków budżetowych |
| | 1 | Środki otrzymane w roku bieżącym |
| | 2 | Środki z roku ubiegłego |
| | 3 | Środki otrzymane na programy, projekty |
| | 4 | Środki otrzymane na projekty unijne |
| 225 | | Rozrachunki z budżetami |
| | | Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych instytucji oraz tytułów rozliczeń z budżetami (np. podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek od nieruchomości, opłata za trwałe zarząd) oraz podziałek klasyfikacji budżetowej |
| | 1 | I Urząd Skarbowy w Częstochowie |
| | 1-1 | Podatek dochodowy od osób fizycznych |
| | 1-1-01 | Umowy o pracę |
| | 1-1-02 | Umowy zlecenia |
| | 1-1-03 | Umowy o dzieło |
| | 1-1-04 | Ryczałt samochodowy |
| | 1-1-05 | Świadczenia ZFŚS |
| | 2 | Gmina Miasto Częstochowa |
| | 2-1 | Podatki i opłaty gminne |
| | 2-1-1 | Dalszy podział wg nieruchomości Podatek od nieruchomości |
| | 2-1-2 | Dalszy podział wg nieruchomości Opłata roczna z tyt. trwałego zarządu |
| | 2-1-3 | Dalszy podział wg nieruchomości Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi |
| | 2-2 | Podatek VAT |
| | 2-2-1 | Rozrachunki z tytułu VAT należnego w danym miesiącu |
| | 2-2-2 | VAT naliczony i jego rozliczenie w danym miesiącu |
| | 2-2-2-1 | VAT naliczony podlegający odliczeniu w całości |

| Symbol konta bilansowego | | Nazwa konta |
|--------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Syntetycznego | Analitycznego | |
| | grupa rodzaj | |
| | 2-2-2-2 | VAT naliczony podlegający częściowemu odliczeniu |
| | 2-2-3 | Rozrachunki z Gminą z tytułu VAT |
| | 2-2-4 | VAT należny do rozliczenia w następnym okresie |
| | 2-2-5 | VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie |
| | 2-2-6 | VAT naliczony - korekta za rok poprzedni w deklaracji za I |
| | 2-2-7 | VAT należny - korekta |
| | 2-2-8 | VAT naliczony- korekta |
| 229 | | Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych instytucji i tytułów rozrachunków (z tytułu wynagrodzeń, z tytułu umów zleceń, z tytułu wypłaconych świadczeń) oraz klasyfikacji budżetowej wydatków |
| | | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne |
| | 1 | Rozrachunki z ZUS |
| | 1-1 | Składki od wynagrodzeń |
| | 1-1-1 | Dalszy podział wg składek od pracownika i pracodawcy i tytułów ubezpieczeń oraz klasyfikacji budżetowej |
| | 1-1-2 | Składki na ubezpieczenia społeczne |
| | 1-1-3 | Składki na Fundusz Pracy |
| | 1-2 | Dalszy podział wg rodzajów świadczeń podlegających ubezpieczeniom i klasyfikacji budżetowej |
| | 1-2-1 | Składki od świadczeniobiorców |
| | 1-2-2 | Składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe |
| | 1-2-2 | Składki na ubezpieczenia zdrowotne |
| | 1-3 | Dalszy podział wg tytułów korekt oraz klasyfikacji budżetowej |
| | | Rozliczenia z ZUS z tytułu korekt deklaracji |
| 231 | | Ewidencję analityczną prowadzi się według pracowników jednostki i innych osób fizycznych, wobec których zostały naliczone wynagrodzenia lub świadczenia rzeczowe zaliczane zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń na kartach wynagrodzeń i przychodów w rozbiciu na wynagrodzenia z tytułu umów o pracę, umów zleceń, umów o dzieło oraz z podziałem według klasyfikacji budżetowej wydatków |
| | | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń |

| Symbol konta bilansowego | | Nazwa konta |
|--------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Syntetycznego | Analitycznego | |
| | grupa rodzaj | |
| | 1 | Rozrachunki z tytułu umowy o pracę |
| | 2 | Rozrachunki z tytułu umowy zlecenia |
| | 3 | Rozrachunki z tytułu umowy o dzieło |
| 234 | | Pozostałe rozrachunki z pracownikami |
| | | Ewidencję analityczną do ewidencji roszczeń, należności, zobowiązań z innych tytułów niż wynagrodzenia prowadzi się imiennie według poszczególnych pracowników oraz według tytułów rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej |
| | 1 | Działalność podstawowa |
| | 2 | Działalność ZFŚS |
| 240 | | Pozostałe rozrachunki |
| | | Ewidencję analityczną prowadzi się według tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz jednostek i osób, których dotyczą: |
| | 01 | Rozrachunki z wynagrodzeń |
| | 02 | Rozrachunki z wypłaconych świadczeń |
| | 03 | Pozostałe rozrachunki z wydatków |
| | 04 | Rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek |
| | 05 | Roszczenia sporne |
| | 06 | Rozrachunki z tytułu dochodów |
| | 08 | Rozrachunki z tytułu wadliwów |
| | 09 | Rozksięgowanie potrąceń z list świadczeń |
| | 10 | Rozliczanie VAT pomiędzy rachunkami bankowymi |
| | 11 | Rozrachunki z tytułu kaucji |
| | 12 | Refundacja z PUP |
| | 13 | Rozliczenia z powiatami wg porozumień (odsetki) |
| | 14 | Wpłaty do PPK |
| | 15 | Rozrachunki z tytułu kaucji, kart podarunkowych - należności |
| | 16 | Rozrachunki z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela lub wynikających z umów |
| | 50 | Aktywny Samorząd 1 |
| | 51 | Aktywny Samorząd 2 |
| | 52 | Program PFRON- Moduł III |
| | 53 | Program PFRON - Zajęcia klubowe w WTZ |
| | 54 | Program PFRON - Moduł I Pomoc obywatelom Ukrainy z niepełnosprawnością |

| Symbol konta bilansowego | | Nazwa konta | |
|--------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Syntetycznego | Analitycznego | | |
| | grupa | rodzaj | |
| | 55 | | Program PFRON - Samodzielność-Aktywność-Mobilność!- Dostępne mieszkanie |
| | 56 | | Program PFRON - Samodzielność-Aktywność-Mobilność!- Mieszkanie dla Absolwenta |
| | _____ | Inne rozrachunki | |
| 245 | | Ewidencję analityczną do konta prowadzi się wg osób dokonujących wpłat | Wpływy do wyjaśnienia |
| | 1 | | Rachunek dochodów |
| | 2 | | Rachunek wydatków |
| 290 | | Ewidencję analityczną do konta prowadzi się w podziale na dochody budżetu państwa i dochody gminy wg poszczególnych dłużników, tytułów należności oraz klasyfikacji budżetowej | Odpisy aktualizujące należności |
| | 1 | | BO i utworzenie odpisu aktualizującego |
| | 2 | | Rozwiązanie odpisu aktualizującego |
| | 3 | | Wykorzystanie odpisu aktualizującego |
| | | | Zespół 3 – Materiały i towary |
| 300 | | | Rozliczenie zakupu |
| | 1 | | Wartość dostaw i usług niefakturowanych |
| | 2 | | Wartość materiałów i towarów w drodze |
| | 3 | | Rozliczenie VAT naliczonego w fakturach |
| | 4 | | Rozliczenie zakupu i wydania bonów wartościowych dla emerytów z ZFŚS |
| | 5 | | Rozliczenie zakupu i wydania paczek świadczeniobiorcom |
| 310 | | Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie i rozliczenie poszczególnych rodzajów materiałów oraz miejsc ich występowania | Materiały |
| | 1 | | Magazyny żywnościowe |
| | 2 | | Materiały nie zużyte do końca roku |
| | | | Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie |
| 400 | | | Amortyzacja |
| | | 1 | Amortyzacja środków trwałych |
| | | 2 | Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych |

| Symbol konta bilansowego | | | Nazwa konta |
|--------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Syntetycznego | Analitycznego | | |
| | grupa | rodzaj | |
| 401 | | Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego planu finansowego jednostki według klasyfikacji budżetowej. | Zużycie materiałów i energii |
| 402 | | Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego planu finansowego jednostki według klasyfikacji budżetowej. | Usługi obce |
| 403 | | Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego planu finansowego jednostki według klasyfikacji budżetowej. | Podatki i opłaty |
| 404 | | Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego planu finansowego jednostki według klasyfikacji budżetowej. | Wynagrodzenia |
| 405 | | Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego planu finansowego jednostki według klasyfikacji budżetowej. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia |
| 409 | | Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego planu finansowego jednostki według klasyfikacji budżetowej. | Pozostałe koszty rodzajowe |
| 410 | | Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego planu finansowego jednostki według klasyfikacji budżetowej. | Inne świadczenia finansowane z budżetu |
| 411 | | Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego planu finansowego jednostki według klasyfikacji budżetowej. | Pozostałe obciążenia |
| 490 | | | Rozliczenie kosztów |
| | 1 | | Koszty przyszłych okresów (RMC) |
| | 2 | Ewidencję analityczną prowadzi się wg tytułów rozliczeń międzyokresowych kosztów | Prawdopodobne zobowiązania przypadające na dany okres sprawozdawczy (RMB) |
| | | | Zespół 6 - Produkty |
| 640 | | Ewidencja kosztów przyszłych okresów oraz rezerw przyszłych okresów | Rozliczenia międzyokresowe kosztów |
| | 1 | | Koszty przyszłych okresów (RMC) |
| | 2 | Ewidencję analityczną prowadzi się wg tytułów rozliczeń międzyokresowych kosztów | Prawdopodobne zobowiązania przyp. na dany okres sprawozdawczy (RMB) |

| Symbol konta bilansowego | | Nazwa konta | |
|--------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Syntetycznego | Analitycznego | | |
| | grupa | rodzaj | |
| | | | Zespół 7 – Przychody, dochody, koszty |
| 720 | | Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na dochody budżetu państwa i dochody gminy, oraz klasyfikacji budżetowej | Przychody z tytułu dochodów budżetowych |
| | 1 | | Dochody własne |
| | 2 | | Dochody Budżetu Państwa |
| 750 | | Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na dochody budżetu państwa i dochody gminy, oraz rozdziałów klasyfikacji budżetowej | Przychody finansowe |
| | 1 | | Odsetki |
| | 2 | | Różnice z zaokrągleń z tytułów wykonawczych - odsetki, odpisanie zobowiązań |
| | 3 | | Rozwiązanie odpisu aktualizującego z tyt. spłaty - odsetki |
| | 4 | | Pozostałe przychody finansowe |
| | _____ | | |
| 751 | | Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na dochody i wydatki według tytułów kosztów operacji finansowych oraz klasyfikacji budżetowej | Koszty finansowe |
| | 1 | | Odsetki związane z dochodami |
| | 2 | | Odsetki związane z wydatkami |
| 760 | | Ewidencję analityczną prowadzi się według rodzajów pozostałej działalności niezwiązanej bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki oraz klasyfikacją budżetową i tytułów zaliczanych do pozostałych przychodów operacyjnych | Pozostałe przychody operacyjne |
| | 1 | | Aktywa trwałe i obrotowe |
| | 2 | | Związane z dochodami |
| | 3 | | Związane z wydatkami |

| Symbol konta bilansowego | | Nazwa konta | |
|--------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Syntetycznego | Analitycznego | | |
| | grupa rodzaj | | |
| 761 | | Ewidencję analityczną prowadzi się według rodzajów pozostałej działalności niezwiązanej bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki oraz klasyfikacją budżetową i tytułów zaliczanych do pozostałych kosztów operacyjnych | Pozostałe koszty operacyjne |
| | 1 | | Aktywa trwałe i obrotowe |
| | 2 | | Związane z dochodami |
| | 3 | | Związane z wydatkami |
| | | | Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy |
| 800 | | Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na tytuły zmniejszeń i zwiększeń funduszu: | Fundusz jednostki |
| | 1 | | Fundusz obrotowy |
| | 2 | | Fundusz środków trwałych |
| | 3 | | Fundusz wartości niematerialnych i prawnych |
| | 4 | | Fundusz inwestycyjny |
| | 5 | | Grunty |
| 810 | | Ewidencja szczegółowa według klasyfikacji budżetowej | Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje |
| | 1 | | Środki z budżetu na inwestycje |
| 840 | | Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na dochody budżetu państwa i dochody gminy, oraz klasyfikacji budżetowej | Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów |
| | 1 | | Rezerwy |
| | 1-1 | | BO i utworzenie rezerwy |
| | 1-2 | | Rozwiązanie rezerwy |
| | 1-3 | | Wykorzystanie rezerwy |
| | 2 | | Rozliczenia międzyokresowe przychodów budżetowy |
| | 2-1 | | Przychody przypadające na następny rok budżetowy |
| | 2-2 | | Przychody przyszłych okresów |
| 851 | | Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla zmniejszeń i zwiększeń funduszu oraz odrębnie dla kosztów i przychodów | Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych |
| | 1 | | Zwiększenia funduszu |
| | 2 | | Zmniejszenia funduszu |
| 853 | | Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego funduszu | Fundusze celowe |

| Symbol konta bilansowego | | | Nazwa konta |
|--------------------------|---------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Syntetycznego | Analitycznego | | |
| | grupa | rodzaj | |
| | 1 | | Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych |
| | 1-1 | | Specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób niepełnosprawnych (Centrum) |
| | 2 | | Fundusz Solidarnościowy |
| | 2-1 | | Opieka wytnieniowa – pobyt dzienny w ośrodku wsparcia |
| | 2-2 | | Asystent osoby niepełnosprawnej |
| | 2-3 | | Opieka wytnieniowa – pobyt dzienny w miejscu zamieszkania |
| | — | Inne fundusze celowe | |
| 860 | | | Wynik finansowy |

| Symbol konta pozabilansowego | | | Nazwa konta |
|------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Syntetycznego | Analitycznego | | |
| | grupa | rodzaj | |
| 090 | | | Środki trwałe w likwidacji |
| | 1 | Dalszy podział wg grupy rodzajowej środków trwałych | Środki trwałe |
| | 2 | Dalszy podział wg grupy rodzajowej środków trwałych | Pozostałe środki trwałe |
| | 3 | | Środki trwałe niskocenne |
| 091 | | | Środki trwałe obce użytkowane nieodpłatnie |
| | 1 | Dalszy podział wg umów zawartych z poszczególnymi jednostkami | |
| | — | | |
| 092 | | | Własne środki trwałe oddane w użytkowanie nieodpłatnie innym jednostkom |
| | 1 | Dalszy podział wg umów zawartych z poszczególnymi jednostkami | |
| | — | | |
| 203 | | | Kwartalny stan zobowiązań wymagalnych |
| | 1 | Ewidencja szczegółowa według zobowiązań wymagalnych zgodna z danymi w sprawozdaniu Rb Z | Zobowiązania gminy |
| | 2 | Ewidencja szczegółowa według zobowiązań wymagalnych zgodna z danymi w sprawozdaniu Rb ZN | Zobowiązania Skarbu Państwa |
| 204 | | | Kwartalny stan należności wymagalnych/niewymagalnych |

| Symbol konta pozabilansowego | | | Nazwa konta |
|------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Syntetycznego | Analitycznego | | |
| | grupa | rodzaj | |
| | 1 | Ewidencja szczegółowa według należności wymagalnych i pozostałych należności oraz wybranych aktywów finansowych zgodna z danymi w sprawozdaniu Rb N | Należności oraz wybrane aktywa finansowe gminy |
| | 2 | Ewidencja szczegółowa według należności wymagalnych i pozostałych należności oraz wybranych aktywów finansowych zgodna z danymi w sprawozdaniu Rb ZN | Należności oraz wybrane aktywa finansowe Skarbu Państwa |
| 391 | | Ewidencja szczegółowa według jednostek | Zapasy obce |
| 908 | | Ewidencja szczegółowa według projektów oraz poszczególnych zadań realizowanych zgodnie ze szczegółowym budżetem projektu | Podatek VAT w projektach unijnych |
| 960 | | Ewidencja szczegółowa według projektów oraz poszczególnych zadań realizowanych zgodnie ze szczegółowym budżetem projektu | Wkład własny niepieniężny w projektach unijnych |
| 976 | | Ewidencja szczegółowa według tytułów rozliczeń | Wzajemne rozliczenia między jednostkami |
| 977 | | Ewidencja szczegółowa według klasyfikacji budżetowej | Wartość umów i zadań, których realizacja wykracza poza rok budżetowy |
| 980 | | Ewidencja szczegółowa według klasyfikacji budżetowej | Plan finansowy wydatków budżetowych |
| 998 | | Ewidencja szczegółowa według klasyfikacji budżetowej Ewidencja szczegółowa wg | Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego |
| 999 | | Ewidencja szczegółowa według klasyfikacji budżetowej | Zaangażowanie wydatków przyszłych lat |

Wykaz kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych dla rachunku bankowego PFRON
(niewykazywane w bilansie MOPS)

| Symbol konta bilansowego | | Nazwa konta | |
|--------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| Syntetycznego | Analitycznego | | |
| | grupa | rodzaj | |
| | | | Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe |
| 136 | | | Rachunek państwowych funduszy celowych |
| | 1 | z dalszą analityką wg tytułów | MOPS – środki otrzymane/wydatki na zadania z rehabilitacji społecznej |
| | 1-___ | Inne obciążenia i uznania rachunku według rodzaju | |
| | 2 | z dalszą analityką według tytułów | PUP – środki otrzymane/wydatki na zadania z rehabilitacji społecznej |
| | 1-___ | Inne obciążenia i uznania rachunku według rodzaju | |
| | 3 | | Wpływy podlegające zwrotowi do PFRON |
| | 1-___ | Inne obciążenia i uznania rachunku według rodzaju | |
| | 4 | | Wpływy błędnie zwiększające stan środków PFRON |
| | | | Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia |
| 201 | | | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami |
| 240 | | Ewidencję analityczną prowadzi się według tytułów poszczególnych rozrachunków | Pozostałe rozrachunki |
| | 1 | | Rozrachunki z PFRON |
| | 1-___ | z dalszą analityką według tytułów | |
| | 2 | | Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek |
| | 1-___ | z dalszą analityką według tytułów | |
| | 3 | | Zrealizowane wydatki - sprzęt rehabilitacyjny, przedmioty ortopedyczne, środki pomocnicze |
| | 4 | | Zrealizowane wydatki - bariery architektoniczne, techniczne, w komunikowaniu |
| | 5 | | Inne rozliczenia |
| | 6 | | Rozrachunki z PUP |
| | 1-___ | z dalszą analityką według tytułów | |
| | 7 | | Zrealizowane wydatki - Usługa tłumacza migowego lub tłumacza przewodnika |
| | | | Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy |
| 840 | | | Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów |
| | 1 | | Przychody |
| | 2 | | Rezerwa |

§ 2. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej oraz kontach pozabilansowych

Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych - konta bilansowe:

Konto 011 „Środki trwałe”

Na koncie ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, zgodnie z treścią ekonomiczną konta.

Do środków trwałych zalicza się:

- nieruchomości – w tym grunty, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale,
- maszyny, urządzenia, środki transportu, wyposażenie,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych własnych lub obcych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych z tytułu darowizny lub spadku oraz otrzymanych w trwałe zarząd lub w nieodpłatne używanie,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma ujmuje się:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Do konta 011 prowadzona jest ewidencja szczegółowa umożliwiająca:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

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

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto zgodnie z treścią ekonomiczną, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, które podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, a które są umarzone lub amortyzowane w pełnej wartości w momencie wydania do używania. W MOPS prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową dla pozostałych środków trwałych o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania powyżej 500 zł do 10 000 zł.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- przyjęcie do używania pozostałych środków trwałych,
- ujawnione nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma ujmuje się:

- rozchód pozostałych środków trwałych w używaniu z tytułu likwidacji na skutek zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,
- rozchód pozostałych środków trwałych w używaniu w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej,
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.

Konta mogą wykazywać saldo strony Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Konto, zgodnie z treścią ekonomiczną, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych w podziale na wartości niematerialne umarzone jednorazowo, o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania niższej lub równej 10 000 zł i umarzone stopniowo, o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania wyższej niż 10 000 zł.

Na koncie 020 występują w szczególności nabywane do gospodarczego wykorzystania licencje

na programy komputerowe (oprogramowanie użytkowe) oraz autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- zakup wartości niematerialnych i prawnych,
- otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne,
- ujawnione nadwyżki wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- rozchód wartości niematerialnych i prawnych w wyniku nieodpłatnego przekazania, sprzedaży, likwidacji, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne,
- ujawnione niedobory wartości niematerialnych i prawnych.

Konto może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych prawnych.

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

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych stosowanych przez MOPS.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wyniku likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo,
- dotychczasowe umorzenie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- umorzenie nieplanowe z tytułu trwałej utraty wartości.

Konto może wykazywać saldo strony 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, zgodnie z treścią ekonomiczną służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w momencie wydania do używania.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych w wyniku likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody, wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
- umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu,
- dotychczasowe umorzenie otrzymanych pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Konto może wykazywać saldo strony Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Konta, zgodnie z treścią ekonomiczną służą do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji,
- koszty zakupu gotowych środków trwałych,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego własnego lub obcego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- zakup środka trwałego wymagającego montażu,
- nieodpłatne przejęcie środków trwałych w budowie.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych oraz sfinansowanych ze środków na inwestycje wartości niematerialnych i prawnych,
- rozliczenie kosztów ulepszenia własnych lub obcych środków trwałych,
- rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych,
- rozchód sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (inwestycji).

Konto może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza wartość poniesionych kosztów na środki trwałe w budowie (inwestycje), które nie zostały zakończone.

Konto 101 „Kasa”

Konto służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- podjęcie gotówki z rachunku bankowego wydatków do kasy,
- wpływ środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- wypłatę zaliczek do rozliczenia,
- odprowadzenie gotówki na własny rachunek bankowy wydatków.

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

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych MOPS z tytułu wydatków oraz dochodów budżetowych objętych planem finansowym.

Zapisy na tym koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych i powinna zachodzić pełna zgodność zapisów między MOPS a bankiem. Na koncie obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. W tym celu mogą być stosowane inne niż bankowe dokumenty księgowe (PK). Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych,

- wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych,
- przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bankowym dochodów MOPS,
- wpływy z tytułu przekazania oprocentowania środków na rachunek bankowy dochodów MOPS z innych rachunków bankowych MOPS, które podlegają zarachowaniu na dochody budżetowe,
- przelewy refundacyjne z rachunku ZFŚS/funduszy celowych,
- wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe,
- wpłaty kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty,
- zwroty z tytułu korekt faktur.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym MOPS, na podstawie przedłożonych rachunków, faktur, decyzji, not i list wypłat świadczeń złożonych przez komórki merytoryczne,
- pobranie gotówki z banku do kasy,
- przelew równowartości odpisów oraz przelewy refundacyjne na rachunek ZFŚS,
- okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu Miasta Częstochowy,
- zwrot nadpłat w dochodach budżetowych,
- odprowadzenie podatku VAT ujętego w fakturach dotyczących przychodów wpłacanych na dochody budżetowe,
- omyłkowe obciążenia bankowe,
- opłaty za usługi bankowe pobrane przez bank,
- zwrot kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe,
- zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na wydatki na rachunek bieżący budżetu Miasta Częstochowy.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych Urzędu Miasta Częstochowy, przy czym w zakresie subkonta wydatków oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych a niewykorzystanych, a w zakresie dochodów budżetowych oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które nie zostały przekazane do budżetu.

Saldo konta obejmuje również środki pozostające na rachunku bankowym z tytułu VAT

od zrealizowanych dochodów budżetowych, który nie jest związany z realizacją planu finansowego MOPS, gdyż nie jest dochodem jednostki.

Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – ZFŚS”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych MOPS.

Zapisy na tym koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych i powinna zachodzić pełna zgodność zapisów między MOPS a bankiem.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- wpływ równowartości odpisów na ZFŚS,
- wpływ należności za świadczenia działalności finansowanej z ZFŚS,
- przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bankowym ZFŚS,
- przelewy z tytułu zwrotu pożyczek mieszkaniowych wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności,
- wpływ środków z tytułu refundacji opłat za usługi bankowe pobrane przez bank z rachunku ZFŚS,
- obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- rozchody środków z tytułu finansowania działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- przelew z tytułu refundacji wydatków pokrytych z rachunku wydatków MOPS,
- opłaty za usługi bankowe pobrane przez bank z rachunku ZFŚS,
- błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.

Konto może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych dotyczących państwowych funduszy celowych.

Zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych i powinna zachodzić pełna zgodność zapisów między MOPS a bankiem.

Na stronie Wn konta księguje się w szczególności:

- wpływy na rachunek środków finansowych na realizację programów celowych,
- przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bankowym programów

celowych,

- przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bankowym programów celowych, zwroty dotyczące rozliczeń z tytułu realizacji programów celowych.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- przelewy z tytułu wydatków programów celowych
- przelew na rachunek bankowy dochodów MOPS kosztów obsługi, promocji i ewaluacji, naliczonych odsetek bankowych,
- zwrot środków niewykorzystanych w ramach programów celowych.

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych dotyczących sum depozytowych.

Zapisy na tym koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych i powinna zachodzić pełna zgodność zapisów między MOPS a bankiem.

Na stronie Wn konta księguje się w szczególności:

- wpłaty na rachunek sum depozytowych z tytułu wadów, pieniężnego zabezpieczenia należytego wykonania umów,
- przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bankowym depozytów.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- przelewy z tytułu zwrotu wadów i sum zabezpieczenia wraz z naliczonym przez bank odsetkami bankowymi,
- przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z wstrzymanych kaucji.

Konto może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku sum depozytowych.

Konto 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych, w szczególności, czeki obce otrzymane na pokrycie należności od dłużnika. Przyjęte czeki obce w walucie obcej wprowadza się do ewidencji w wysokości należnej od dłużnika. Po realizacji czeku przez bank różnice kursowe odnosi się na konto przychodów finansowych (dodatnie różnice kursowe) lub kosztów finansowych (ujemne różnice kursowe).

Na stronie Wn ujmuje się otrzymane czeki obce na pokrycie należności ujętych na kontach rozrachunków, a na stronie Ma zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych

(przekazanie czeku do banku do realizacji).

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem, realizacji czeków obcych oraz między różnymi rachunkami bankowymi MOPS.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- pobranie środków z rachunku bankowego w ramach konsolidacji środków pieniężnych,
- pobranie środków z rachunku bankowego do kasy,
- wpłaty z kasy na rachunek bankowy
- złożenie czeku w banku do realizacji,
- przelew środków między rachunkami bankowymi MOPS.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- wpływ środków pieniężnych z konsolidacji,
- wpływ środków pieniężnych do kasy,
- wpływ środków na rachunek MOPS z tytułu realizacji czeku,
- wpływ środków na rachunki bankowe MOPS.

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

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków z kontrahentami dotyczących zobowiązań MOPS z tytułu wykonanych na rzecz MOPS dostaw, robót i usług lub zaliczek na przyszłe usługi.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi,
- fakturę korygującą zmniejszającą kwotę zobowiązania wobec dostawcy.

Na stronie Ma ewidencjonuje się w szczególności:

- zobowiązania wynikające z faktur lub faktur VAT z tytułu dostaw towarów, robót i usług,
- zwrot dokonanej płatności przez bank.

Konto może mieć dwa salda, saldo Wn oznacza wartość dokonanych przedpłat, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin zapłaty przypada na dany rok budżetowy (wymagalne w danym roku),
- zwroty nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych,
- odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności.

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

Ewidencję szczegółowa prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji dochodów.

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez MOPS dochodów budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych do budżetu Miasta Częstochowy.

Na stronie Ma konta ujmuje się na koniec roku budżetowego roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, ale jeszcze nieprzekazanych na rachunek bankowy budżetu Miasta Częstochowy. Saldo konta 222 ulega likwidacji w wyniku księgowania przelewu na rachunek budżetu Miasta Częstochowy pobranych dochodów, lecz nie przekazanych do końca roku.

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich lub innych źródeł.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- roczne przeniesienie, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich lub innych źródeł,

- zwrot na rachunek budżetu Miasta Częstochowy niewykorzystanych środków budżetowych otrzymanych na wydatki.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- wpływy środków pieniężnych z budżetu Miasta Częstochowy na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto może wykazywać saldo strony Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych i nie zwróconych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji w wyniku księgowania przelewu z tytułu zwrotu a rachunek budżetu Miasta Częstochowy niewykorzystanych środków budżetowych otrzymanych na wydatki minionego roku.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, m.in. z tytułu podatków i nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- przelewy z tytułu zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu Miasta Częstochowy z tytułu podatków z tytułu podatku od nieruchomości, opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, VAT naliczony w fakturach, jeśli podlega odliczeniu od VAT należnego.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych,
- zobowiązania wobec budżetu Miasta Częstochowy z tytułu podatku od nieruchomości, opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- VAT należny – naliczony w wystawionych fakturach.

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

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz

Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się przelewy odprowadzonych składek oraz naliczone zasiłki pokrywane przez ZUS.

Na stronie Ma ujmuje się w naliczone składki płacone przez pracodawcę, oraz pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń.

Konto może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznaczające stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń oraz z tytułu wypłat zasiłków ze środków ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- przelewy wynagrodzeń lub wypłaty pieniężne,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika,
- wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- naliczone wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy, umów zlecenia, umów o dzieło i innych,
- naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki ze środków ZUS,
- ujęte w listach płac ekwiwalenty za należne pracownikom świadczenia.

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

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

Na stronie Wn księguje się między innymi:

- wypłacone pracownikom zaliczki na pokrycie kosztów MOPS,
- wypłacone pracownikom zaliczki w walucie obcej w związku z delegacją zagraniczną pracownika,
- różnice kursowe wynikające z rozliczenia delegacji zagranicznej,

- spłata zobowiązań wobec pracowników: zwrot wydatków dokonanych ze środków własnych pracownika a związanych z działalnością jednostki, wypłacone pracownikom przyznane świadczenia ze środków ZFŚS (pożyczki mieszkaniowe, zapomogi, dofinansowania wypoczynku i innych świadczeń) oraz naliczone odsetki od pożyczek mieszkaniowych,
- wydane pracownikowi zakupione bony wartościowe dla emerytów finansowanych środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do rozliczenia,
- należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód
- należności od pracowników z tytułu sprzedaży usług i składników majątkowych działalności operacyjnej, świadczeń odpłatnych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych od pracowników na rzecz MOPS łącznie z należnościami dodatkowymi (z tytułu kosztów postępowania sądowego, z tytułu odsetek).

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- wpłaty należności od pracowników z tytułu rozliczenia udzielonej zaliczki, wpłaty z tytułu zwrotu niewykorzystanych zaliczek i dewiz, uznania z tytułu wydatków pokrytych przez pracownika w imieniu MOPS, z tytułu sprzedaży usług i składników majątkowych działalności operacyjnej, świadczeń odpłatnych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- różnice kursowe wynikające z rozliczenia delegacji zagranicznej,
- naliczenie świadczenia należnego pracownikowi finansowanego środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- wydanie bonów wartościowych emerytom finansowanych środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na podstawie rozliczenia pracownika,
- sporne roszczenia skierowane na drogę sądową,
- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych lub z których dochodzenia zrezygnowano ze względu na nieistotną wartość,
- spłata należności z tytułu niedoborów i szkód przez pracownika.

Konto może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, a saldo Ma wykazuje sumę zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji należności i zobowiązań oraz roszczeń nieujętych na kontach 201 – 234. Rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele, jak i dłużnicy.

Roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku dochodzenia ich drogą sądową stają się roszczeniami spornymi w dniu wniesienia pozwu do sądu.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- wypłata świadczeń wynikających z realizacji zadań statutowych MOPS,
- należności od innych ośrodków pomocy świadczeń za wypłacenie świadczeń pomocy społecznej świadczeniobiorcom innej gminy w roku bieżącym,
- zwrot innej gminie z tytułu wypłacenia świadczenia mieszkańcowi gminy Miasto Częstochowa,
- należności z tytułu pewnych odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela za straty spowodowane zdarzeniami losowymi,
- stwierdzone niedobory i szkody w aktywach rzeczowych i pieniężnych,
- rozliczenie nadwyżek aktywów rzeczowych i pieniężnych,
- roszczenia sporne,
- zwrot wadium, kaucji i zabezpieczenia należytego wykonania umów,
- należność ZFŚS z tytułu korekty naliczonego odpisu,
- należności wewnątrz MOPS (np. z tytułu refundacji pomiędzy rachunkami MOPS, rozliczania kosztów pośrednich w projektów unijnych),
- odprowadzenie różnych potrąceń z list płac,
- naliczone przez banki opłaty obciążające na podstawie przepisów lub umów obce sumy znajdujące się na rachunku sum depozytowych,
- błędne obciążenia i korekty błędnych uznań dokonanych przez bank na podstawie wyciągów bankowych,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych ujętych na tym koncie,
- rozliczenia środków wydatkowanych na realizację programów celowych PFRON,
- zapłata naliczonych wpłat na PPK od pracownika i pracodawcy.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- naliczenie na podstawie list wypłat kwot świadczeń wynikających z realizacji zadań statutowych MOPS.
- wpływ zwrotu wydatków roku bieżącego z innych ośrodków dotyczącego wypłacenia świadczeń pomocy społecznej świadczeniobiorcom innej gminy w roku bieżącym,
- zobowiązanie MOPS wobec innej gminy z tytułu wypłacenia świadczenia mieszkańcowi gminy Miasto Częstochowa,

- wpływ odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi,
- rozliczenie niedoborów i szkód,
- ujawnione nadwyżki składników majątkowych,
- odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych,
- odpisanie należności i roszczeń nieistotnych oraz umorzonych lub przedawnionych,
- wpłaty na rachunek sum depozytowych z tytułu wadium, pieniężnego zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz kaucji,
- naliczone odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym depozytów, jeżeli zwiększają zobowiązania wobec właścicieli tych sum,
- naliczone odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań ewidencjonowanych na tym koncie,
- wpływy należności wewnątrz MOPS (np. z tytułu refundacji pomiędzy rachunkami MOPS, rozliczania kosztów pośrednich w projektów unijnych),
- zobowiązanie ZFŚS z tytułu korekty naliczonego odpisu,
- zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń na rzecz różnych jednostek,
- błędne uznania i korekty błędnych obciążeń bankowych.
- rozliczenia środków otrzymywanych na realizację programów celowych PFRON,
- naliczenie wpłat na rzecz PPK obciążających pracownika oraz obciążających pracodawcę.

Konto może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pozostałych rozrachunków, a saldo Ma wykazuje sumę zobowiązań.

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 ujmuje się kwoty wyjaśnionych wpłat należnych pomyłkowo wpłaconych na niewłaściwe rachunki bankowe MOPS lub ich zwroty uznane w toku wyjaśnienia za nienależne.

Na stronie Ma ujmuje się kwoty niewyjaśnionych wpłat (np. dokonanych bez podania tytułu wpłaty).

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

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych. Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie

i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności z tytułu rozwiązania lub wykorzystania odpisu aktualizującego, a na stronie Ma naliczone odpisy i ich zwiększenie.

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

Konto 300 „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ustalenia wartości dostaw i usług niefakturowanych, wartości dostaw i usług w drodze oraz rozliczenia VAT naliczonego w fakturach podlegającego odliczeniu od VAT należnego.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- faktury dostawców łącznie z naliczonym podatkiem VAT, który podlega odliczeniu od VAT należnego.

Na stronie Ma ujmuje się:

- 1) wartość przyjętych dostaw i usług niefakturowanych łącznie z:
 - naliczonym podatkiem VAT niepodlegającym zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne,
 - naliczonym podatkiem VAT niepodlegającym zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększających ich wartość,
- 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia w całości lub częściowo z Gminą bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców,
- niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie,
- reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców,
- zakup i wydanie bonów wartościowych z ZFŚS,
- zakup i wydanie paczek dla świadczeniobiorców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw i usług w drodze, a saldo Ma stan dostaw lub usług niefakturowanych, stan bonów wartościowych nierozliczonych przez pracownika.

Konto 310 „Materiały”

Konto służy do ewidencji własnych zapasów materiałów znajdujących się w magazynie, a także do ujęcia wartości materiałów zaliczanych w koszty w momencie ich zakupu, lecz niezutytych do dnia 31 grudnia.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności przychód materiałów do magazynu oraz pozostałość niezutytych do końca roku materiałów odniesionych uprzednio w całości w koszty bezpośrednio po zakupie, a na stronie Ma rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia oraz zmniejszenia wartości zapasów z tytułu uszkodzenia, zepsucia.

Konto może wykazywać saldo strony Wn, które wyraża wartość zapasów materiałów w magazynie, a w końcu roku także wartość tej części materiałów księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów, które nie zostały zużyte do końca okresu (ujmowane tylko w ewidencji syntetycznej na podstawie wycenionego spisu z natury).

Konto 400 „Amortyzacja”

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

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

472 - Amortyzacja

Na stronie Wn księguje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma ewentualne korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”

Konto służy do ewidencji kosztów: zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii. Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

421 – Zakup materiałów i wyposażenia,

422 – Zakup żywności,

426 – Zakup energii.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma

zmniejszenia poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda konta na wynik finansowy.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 402 „Usługi obce”

Konto służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonywanych na rzecz działalności operacyjnej jednostki. Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

427 – Zakup usług remontowych,

430 – Zakup usług pozostałych,

433 – Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego,

436 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w tym usług dostępu do sieci Internet,

438 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia,

439 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,

440 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty, zaś po stronie Ma ich zmniejszenie wynikające z faktur korygujących oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda konta na wynik finansowy.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 403 „Podatki i opłaty”

Konto służy do ewidencji podatków i opłat, w szczególności podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłat urzędowych: rejestracyjnych, skarbowych, notarialnych, administracyjnych, sądowych (niezwiązanych z dochodzeniem roszczeń spornych), opłat na rzecz PFRON, podatek VAT należny od należności nieuregulowanych w terminie zapłaty podatku.

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

443 – Różne opłaty i składki,

448 – Podatek od nieruchomości,

449 – Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa,

450 – Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego,

451 – Opłaty na rzecz budżetu państwa,

452 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego,

453 – Podatek od towarów i usług.

Na stronie Wn ujmuje się podatki i opłaty zwiększające koszty działalności podstawowej, zaś po stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda konta na wynik finansowy.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 404 „Wynagrodzenia”

Konto służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie tym ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczane do osobowych, bezosobowych, jak i do honorariów.

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

401 – Wynagrodzenia osobowe pracowników,

404 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne,

417 – Wynagrodzenia bezosobowe.

Na stronie Wn księguje się naliczone wynagrodzenia, a na stronie Ma korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane wynagrodzenia brutto oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda konta na wynik finansowy.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na koncie ewidencjonuje się składki wnoszone do PPK przez pracodawcę na rzecz pracownika, który jest uczestnikiem PPK.

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

302 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń,

411 – Składki na ubezpieczenia społeczne,

412 – Składki na Fundusz Pracy,

428 – Zakup usług zdrowotnych (w zakresie świadczeń dla pracowników),

443 – Różne opłaty i składki (ubezpieczenia pracowników),

444 – Odpisy na ZFŚS,

470 – Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności: naliczone składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy oraz naliczony odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Na stronie Ma księguje się zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda konta na wynik finansowy.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400-405.

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

302 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (odprawy pośmiertne),

430 – Zakup usług pozostałych (usługi kultury, reklamy, ogłoszeń w różnych środkach przekazu),

441 – Podróże służbowe krajowe,

442 – Podróże służbowe zagraniczne,

443 – Różne opłaty i składki (ubezpieczenia rzeczowe i samochodowe, ubezpieczenia wolontariuszy).

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wpłaty na rzecz izb rolniczych, koszty podróży krajowych i zagranicznych, różne opłaty i składki, a na stronie Ma zmniejszenie tych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda konta na wynik finansowy.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto służy do ewidencji kosztów związanych z działalnością operacyjną w ramach realizowanych zadań wynikających z realizacji zadań statutowych MOPS wynikających z odrębnych przepisów).

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

311 – Świadczenia społeczne,

324 – Stypendia dla uczniów,

326 – Inne formy pomocy dla uczniów,

329 – Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP,

411 – Składki na ubezpieczenia społeczne (świadczeniobiorców),

486 – Pozostałe wydatki na bieżące zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma zmniejszenie tych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda konta na wynik finansowy.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 411 „Pozostałe obciążenia”

Konto służy do ewidencji kosztów związanych z realizacją zobowiązań MOPS wobec innych instytucji i organizacji.

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

291 – Zwrot dotacji, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości,

295 – Zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności,

666 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma zmniejszenie tych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda konta na wynik finansowy.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 490 „Rozliczenie kosztów”

Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na przyszłe koszty.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach oraz przeksięgowanie salda kredytowego występującego na koniec roku.

Na stronie Ma księguje się w szczególności koszty poniesione w danym okresie, a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach oraz przeksięgowanie salda debetowego występującego na koniec roku.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

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

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, 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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

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

Konto 640 może wykazywać dwa salda: saldo Wn wyraża koszty przyszłych okresów i jest ujmowane w aktywach bilansu, a saldo Ma wyraża stan prawdopodobnych przyszłych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, który wykazuje się w pasywach bilansu jako rezerwy na zobowiązania.

Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością MOPS.

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

- 068 – Wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w placówkach opiekuńczo-wychowawczych i w rodzinach zastępczych,
- 083 – Wpływy z usług (ponoszenie opłat za pobyt w placówkach pomocy społecznej),
- 094 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych,
- 097 – Wpływy z różnych dochodów.

Na stronie Wn ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych oraz przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów na wynik finansowy, a na stronie Ma przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 750 „Przychody finansowe”

Konto służy do ewidencji przychodów finansowych zaliczonych do dochodów budżetowych: otrzymane odsetki ustawowe za opóźnienie w zapłacie należności, odsetki od środków własnych na rachunkach bankowych, odsetki ustawowe od nienależnie pobranych świadczeń, dodatkowo różnice kursowe.

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

092 – Pozostałe odsetki.

Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na wynik finansowy.

Na stronie Ma księguje się przychody z tytułu operacji finansowych.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 751 „Koszty finansowe”

Konto służy do ewidencji kosztów finansowych: wymagalnych odsetek ustawowych oraz odsetek ustawowych za opóźnienie w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, ujemne różnice kursowe walut obcych, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

456 – Odsetki od dotacji,

457 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat,

458 – Pozostałe odsetki,

092 – Wpływy z pozostałych odsetek.

Na stronie Wn ujmuje się koszty operacji finansowych.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty finansowe, przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych na wynik finansowy.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością MOPS: przychody ze sprzedaży składników majątku trwałego, z najmu i dzierżawy, odsprzedaży usług, otrzymane lub należne odszkodowania niezwiązane ze zdarzeniami losowymi, otrzymane

darowizny oraz nieodpłatnie przejęte do działalności operacyjnej materiały i środki pieniężne, otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe, rozliczone nadwyżki aktywów obrotowych, jeśli nie uznano ich za korygujące uprzednio ujęte koszty zużycia, odpisanie równowartości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania, rozwiązanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej dokonania, otrzymane odszkodowania, kary, przyjęte do magazynu odpady z likwidacji majątku trwałego, przysądzone koszty postępowania spornego, koszty upomnień, przewyżka roszczenia ponad wartość netto niedoboru, należne MOPS wynagrodzenie podatku dochodowego i składek ZUS, zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione, odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań (z wyjątkiem zobowiązań o charakterze publicznoprawnym) nieobciążających kosztów działalności operacyjnej oraz przychody będące następstwem zdarzeń losowych o charakterze nadzwyczajnym występujących poza zwykłą działalnością MOPS – przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami.

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

063 – Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego,

064 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień,

075 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze,

083 – Wpływy z usług,

087 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych,

095 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów,

096 – Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej,

097 – Wpływy z różnych dochodów.

Na stronie Wn ujmuje się korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne, przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy.

Na stronie Ma ujmuje się pozostałe przychody operacyjne.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością MOPS: zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych, koszty związane ze sprzedażą środków trwałych, rezerwy na przewidywane zobowiązania postępowania sądowego, niezawinione niedobory aktywów obrotowych, ujemne skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia (poniesione straty nadzwyczajne - szkody w aktywach obrotowych spowodowane zdarzeniami losowymi, takimi jak np. powódź, pożar, huragan, gradobicie oraz koszty usunięcia skutków tych zdarzeń).

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

- 421 – Zakup materiałów i usług (związanych z usunięciem skutków zdarzeń trudnych do przewidzenia),
- 430 – Zakup usług pozostałych (związanych z usunięciem skutków zdarzeń trudnych do przewidzenia),
- 427 – Zakup usług remontowych (związanych z usunięciem skutków w zdarzeń trudnych do przewidzenia),
- 459 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych,
- 460 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,
- 461 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego,
- 063 – Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego,
- 064 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień,
- 068 – Wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w placówkach opiekuńczo-wychowawczych i w rodzinach zastępczych,
- 097 – Wpływy z różnych dochodów.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione pozostałe koszty operacyjne.

Na stronie Ma księguje się w szczególności: korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane

pozostałe koszty operacyjne, przeniesienie w końcu roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 800 „Fundusz jednostki”

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

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta wynik finansowy,
- okresowe przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych,
- przeksięgowanie w końcu roku budżetowego dotacji i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje,
- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych aportem środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta wynik finansowy,
- okresowe przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych,
- równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie,
- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- wartość objętych akcji i udziałów.

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

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

Konto służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wartość przekazanych dotacji w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości

niematerialnych i prawnych.

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

605 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych,

606 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Na stronie Ma ujmuje się przebieganie w końcu roku salda na fundusz jednostki.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów (w zakresie spłat decyzji administracyjnych rozłożonych na raty, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, przyznane odszkodowania za zdarzenia losowe). Na koncie ewidencjonuje się rezerwy na skutki toczącego się postępowania sądowego (w tym koszty postępowania sądowego).

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności zachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu, zachowanie do pozostałych kosztów operacyjnych wpłaconego odszkodowania na pokrycie skutków zdarzenia losowego, rozwiązanie rezerwy wobec powstania zobowiązania którego dotyczyła, rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy wobec obniżenia zobowiązania lub ustania przyczyny utworzenia rezerwy. Na stronie Ma księguje się utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania, przyznane odszkodowania na pokrycie strat spowodowanych zdarzeniem losowym. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu rezerw na przyszłe zobowiązania wg poszczególnych tytułów oraz wskazanie przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń oraz przychodów zaliczonych do przyszłych okresów wg poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

Konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu związane z prowadzoną działalnością socjalną, a na stronie Ma wszystkie zwiększenia funduszu, m.in. wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS oraz przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe.

Konto może wykazywać saldo kredytowe, które oznacza stan zakładowego funduszu socjalnego.

Konto 853 „Fundusze celowe”

Konto służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń państwowych funduszy celowych.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia poszczególnych funduszy wskazane w ustawach, a na stronie Ma wszystkie zwiększenia funduszu, m.in. wpływ środków od dysponenta funduszu oraz przypisane odsetki od zgromadzonych funduszy.

Konto może wykazywać saldo strony Ma, które oznacza stan państwowych funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Konto 860 „Wynik finansowy”

Konto służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta ujmuje się:

- przeniesienie poniesionych kosztów działalności (według rodzaju),
- przeniesienie kosztów operacji finansowych,
- przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych,
- zmniejszenie stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490.

Na stronie Ma księguje się w końcu roku obrotowego:

- przeniesienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych,
- przeniesienie przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych,
- zwiększenie stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490.

Saldo konta wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn oznacza stratę netto, a saldo Ma zysk netto.

Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, dodatni wynik finansowy za rok ubiegły przeksięgowany jest na fundusz jednostki strona Wn konto 860 i strona Ma konto 800, a ujemny na stronę Wn konta 800 i stronę Ma konta 860.

Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych - konta pozabilansowe

Konto 090 „Środki trwałe w likwidacji”

Konto służy do pozabilansowej ewidencji wartości aktywów postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia lub zniszczenia, do czasu przeprowadzenia ich fizycznej likwidacji.

Na stronie Wn konta ujmuje się postawione w stan likwidacji, czyli zużyte środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz zbiory biblioteczne. Na stronie Ma konta ujmuje się wartość zlikwidowanych środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, na podstawie protokołu fizycznej likwidacji bądź innego dokumentu potwierdzającego fizyczną likwidację. Konto może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza wartość środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych postawionych w stan likwidacji.

Konto 091 „Środki trwałe obce użytkowane nieodpłatnie”

Konto 091 służy do ewidencji obcych środków trwałych otrzymanych od innych jednostek lub podmiotów do używania.

Na stronie Wn konta 091 ujmuje się wartość środków trwałych otrzymanych od innych jednostek lub podmiotów na podstawie umów oraz protokołów przekazania, protokołów zdawczo-odbiorczych itp.

Na stronie Ma konta 091 ujmuje się wartość środków trwałych zwróconych innym jednostkom lub podmiotom na podstawie umów, protokołów przekazania, protokołów zdawczo-odbiorczych itp.

Konto może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza stan obcych środków trwałych otrzymanych od innych jednostek.

Konto 092 „Własne środki trwałe oddane w użytkowanie nieodpłatne innym jednostkom”

Konto służy do ewidencji własnych środków trwałych przekazanych innym jednostkom do używania z tytułu przekazania zadań pomocy społecznej organizacjom pozarządowym, itp.

Na stronie Wn konta ujmuje się wartość składników oddanych innym jednostkom na podstawie umów oraz protokołów przekazania, protokołów zdawczo-odbiorczych itp., a na stronie Ma księguje się wartość zwróconych środków trwałych w wyniku rozwiązania umowy oraz protokołów przekazania, protokołów zdawczo-odbiorczych itp.

Konto może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza stan środków trwałych oddanych w użytkowanie innym jednostkom.

Konto 203 „Kwartalny stan zobowiązań wymagalnych”

Konto służy do ewidencji zobowiązań wymagalnych, których wartość wykazywana jest w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z i Rb-ZN.

Na stronie Wn konta ujmuje się wartości wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z i Rb-ZN

o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w części dotyczącej zobowiązań wymagalnych.

Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wymagalne, których termin płatności minął według stanu na ostatni dzień każdego kwartału roku budżetowego.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 204 „Kwartalny stan należności wymagalnych/niewymagalnych oraz wybranych aktywów finansowych”

Konto służy do ewidencji należności wymagalnych i niewymagalnych, których wartość wykazywana jest w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N i Rb-ZN oraz wybranych aktywów finansowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się należności wymagalne, których termin płatności minął według stanu na ostatni dzień każdego kwartału roku budżetowego oraz należności niewymagalne.

Na stronie Ma ujmuje się wartości wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-N i Rb-ZN o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w części dotyczącej należności wymagalnych i niewymagalnych.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 391 „Zapasy obce”

Konto służy do ewidencji materiałów stanowiących zapasy obce.

Na koncie tym ujmuje się rzeczowe składniki aktywów obrotowych przyjęte jako depozyt, dostawy materiałów i towarów postawione do dyspozycji dostawców, składniki majątkowe przyjęte na przechowanie itp.

Po stronie Wn ujmuje się przyjęcie obcych materiałów do magazynu, a po stronie Ma wydanie materiałów lub towarów właścicielom.

Konto może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza stan obcych materiałów przyjętych do magazynu.

Konto 908 „Podatek VAT w projektach unijnych”

Konto służy do ewidencji księgowej podatku VAT w projektach unijnych.

Po stronie Wn ujmuje się równowartość podatku VAT naliczonego na fakturach dotyczących realizowanych projektów unijnych. Po stronie Ma ujmuje się wartości podatku VAT wykazane w rozliczonych wnioskach o płatność.

Konto może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza wartość podatku VAT naliczonego

na fakturach dotyczących realizowanych projektów unijnych, a nie rozliczonych we wnioskach o płatność.

Konto 960 „Wkład własny niepieniężny w projektach unijnych”

Konto służy do ewidencji księgowej wkładu własnego niepieniężnego wniesionego przy realizacji projektów z udziałem środków europejskich.

Po stronie Wn ujmuje się wyceniony wkład niepieniężny np. udostępnienie sal, sprzętu, prac wolontariuszy lub praca dobrowolna pracowników obejmujący wszystkie koszty, które zostałyby poniesione w przypadku odpłatnego wykonywania.

Po stronie Ma ujmuje się wartości wykazane w rozliczanym wniosku o płatność.

Konto może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza wyceniony wkład niepieniężny np. udostępnienie sal, sprzętu, prac wolontariuszy lub praca dobrowolna pracowników, obejmujący wszystkie koszty, które zostałyby poniesione w przypadku odpłatnego wykonywania nie rozliczony we wniosku o płatność.

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między MOPS a jednostkami organizacyjnym gminy w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego przez Miasto Częstochowa. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń są ewidencjonowane odrębnie dla każdego przedmiotu wyłączeń i dotyczą one w szczególności występujących w MOPS:

- wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione w danym roku obrotowym koszty, dotyczące rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi gminy oraz stan nieuregulowanych należności na dzień 31 grudnia od innych jednostek organizacyjnych gminy, zwiększenie wartości netto nieodpłatnie otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych gminy środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta ewidencjonuje się osiągnięte za dany rok obrotowy przychody uzyskane ze świadczeń od innych jednostek organizacyjnych gminy oraz stan nieuregulowanych zobowiązań na dzień 31 grudnia wobec jednostek organizacyjnych gminy, zmniejszenie wartości netto nieodpłatnie przekazanych innym jednostkom organizacyjnym gminy środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie sporządzonego sprawozdania finansowego przeksięgowuje się stan wzajemnych

rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi gminy po stronie Wn lub Ma konta w zależności od rodzaju wzajemnych rozliczeń.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 977 „Wartość umów i zadań, których realizacja wykracza poza rok budżetowy”

Konto służy do ewidencji wartości umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok, pozostałych wieloletnich zadań bieżących, oraz zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Na stronie Wn konta księguje się zrealizowaną w danym roku umowę i zadanie do wysokości limitu wydatków.

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- wartość umów w wysokości wykazanej w wykazie umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok, w rozbiciu na lata budżetowe oraz poszczególne umowy,
- wartość pozostałych wieloletnich zadań bieżących, w rozbiciu na lata budżetowe oraz poszczególne zadania,
- wartość umów w wysokości wykazanej w wykazie zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w rozbiciu na lata budżetowe oraz realizowane projekty,
- zmiany wprowadzane w ciągu roku w ww. wykazach.

Konto może wykazywać saldo strony Ma, które wyraża limit wydatków zawartych umów i zadań bieżących, przypadający na lata następne.

Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie Ma konta ujmuje się: równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Konto na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto, zgodnie z treścią ekonomiczną służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych, których realizacja spowoduje konieczność dokonywania wydatków w roku bieżącym. Na stronie Wn ujmuje się równowartość sfinansowanych w danym roku budżetowym wydatków budżetowych oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym m.in.: 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 wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku, zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu oraz umów o dzieło i zlecenia; 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 w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny, zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami nie poprzedzonymi umowami lub decyzjami, a więc niezarejestrowanymi wcześniej na tym koncie, zobowiązania występujące na koniec kwartału a niewynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów lub decyzji (np. kosztów podróży służbowych, doraźnych dostaw i usług, odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, kar umownych i odszkodowań). Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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

Na stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych dokonanych w latach poprzednich, a przewidzianych do realizacji bieżącym roku budżetowym oraz wydatków niewygasających, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Ma konta ujmuje się równowartość przeksięgowanego zaangażowania wydatków, które były planowane na rok kończący się, a nie zostały wykonane w wyniku przesunięcia

realizacji na przyszły rok, oraz zaangażowanie dotyczące lat przyszłych.

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

§ 3. Typowe księgowania na poszczególnych kontach i korespondencja kont księgowych

1. Typowe księgowania na poszczególnych kontach i korespondencja kont księgowych w zakresie ewidencji majątku

| L.p. | Wyszczególnienie | Konto WN | Konto MA |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 1. | Przyjęcie do użytkowania środka trwałego z rozliczonej i zakończonej inwestycji – OT | 011 | 080 |
| 2. | Przyjęcie do użytkowania gotowego środka trwałego niewymagającego montażu z inwestycji – OT | 011 | 080 |
| 3. | Przyjęcie środka trwałego w trwały zarząd wg wartości wykazanej w decyzji – OT | 011 | 800 |
| 4. | Przyjęcie nieodpłatnie środka trwałego od innej jednostki wg wartości wykazanej w decyzji – OT: – wartość dotychczasowego umorzenia – wartość nieumorzona | 011 011 | 071 800 |
| 5. | Przyjęcie środka trwałego – darowizna – OT | 011 | 800 |
| 6. | Ujawnienie nadwyżek środków trwałych – OT | 011 | 240 |
| 7. | Wzrost wartości początkowej środka trwałego w wyniku ulepszenia | 011 | 080 |
| 8. | Wzrost wartości początkowej środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji jego wartości | 011 | 240 |
| 9. | Nieodpłatne przekazanie środka trwałego – PT: – wartość dotychczasowego umorzenia – wartość nieumorzona | 071 800 | 011 011 |
| 10. | Likwidacja środka trwałego całkowicie umorzonego – LT | 071 | 011 |
| 11. | Wycofanie środka trwałego z użytkowania - LT na skutek: 1) sprzedaży środka trwałego: – wartość dotychczasowego umorzenia – wartość nieumorzona 2) całkowitej likwidacji (np. na skutek nieprzydatności, zużycia): – wartość dotychczasowego umorzenia – wartość nieumorzona – zwrotu dostawcy w czasie trwania gwarancji | 071 800 071 800 240 | 011 011 011 011 011 |
| 12. | Ujawnione nadwyżki środków trwałych | 011 240-04 | 240-04 800 |
| 13. | Zakup pozostałych środków trwałych na podstawie faktury – OT | 013 | 201 |

| L.p. | Wyszczególnienie | Konto WN | Konto MA |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|
| 14. | Przyjęcie pozostałych środków trwałych z inwestycji (pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych) | 013 | 080 |
| 15. | Nieodpłatne otrzymanie używanych pozostałych środków trwałych od innych jednostek budżetowych, na podstawie decyzji właściwego organu- OT | 013 | 072 |
| 16. | Nieodpłatne otrzymanie używanych pozostałych środków trwałych – OT | 013 | 760 |
| 17. | Ujawnione nadwyżki pozostałych środków trwałych | 013 240-04 072 | 240-04 760-1 401 |
| 18. | Likwidacja (na podstawie protokołu likwidacji) lub sprzedaż pozostałych środków trwałych | 072 | 013 |
| 19. | Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej | 072 | 013 |
| 20. | Nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych | 072 | 013 |
| 21. | Stwierdzone niedobory pozostałych środków trwałych Zapis równoległy | 240 072 | 013 240 |
| 22. | Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji – OT | 020 | 080 |
| 23. | Zakup wartości niematerialnych i prawnych ze środków na inwestycje – OT | 020 | 201 |
| 24. | Otrzymane wartości niematerialne i prawne od innych jednostek budżetowych na podstawie decyzji właściwego organu – OT: – wartość dotychczasowego umorzenia – wartość nieumorzona | 020 020 | 071 800 |
| 25. | Otrzymane wartości niematerialne i prawne z tytułu darów (wg wyceny w wartości rynkowej – godziwej na dzień otrzymania) – OT | 020 | 800 |
| 26. | Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych – LT- w całości umorzonych w przypadku, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne lub sprzedane | 071 | 020 |
| 27. | Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych umorzonych częściowo - LT w przypadku, gdy są gospodarczo nieprzydatne lub sprzedane: – wartość dotychczasowego umorzenia – wartość nieumorzona | 071 071 | 020 800 |
| 28. | Nieodpłatne przekazanie wartości niematerialnych i prawnych – PT – wartość dotychczasowego umorzenia – wartość nieumorzona | 071 071 | 020 800 |
| 29. | Zakup pozostałych wartości niematerialnych i prawnych na podstawie faktury | 020 | 201 |
| 30. | Likwidacja pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – LT | 072 | 020 |
| 31. | Nieodpłatne przekazanie, sprzedaż lub gospodarczo nieprzydatnych pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – PT | 072 | 020 |
| 32. | Amortyzacja roczna | 400 | 071 |
| 33. | Wprowadzenie do ewidencji pozabilansowej wartości środka trwałego do czasu jego fizycznej likwidacji | 090 | |
| 34. | Wyksięgowanie środków trwałych w związku z fizyczną likwidacją | | 090 |
| 35. | Przyjęcie wartości obcych środków trwałych | 091 | |
| 36. | Wyksięgowanie wartości obcych środków trwałych | | 091 |

| L.p. | Wyszczególnienie | Konto WN | Konto MA |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| 37. | Wartość własnych środków trwałych przekazanych nieodpłatnie innym jednostkom do używania | 092 | |
| 38. | Wartość zwróconych własnych środków trwałych w wyniku rozwiązania umowy | | 092 |
| 39. | Wartość przyjętych obcych zapasów do magazynu | 391 | |
| 40. | Wartość zwróconych obcych zapasów | | 391 |

2. Typowe księgowania na poszczególnych kontach i korespondencja kont księgowych w zakresie dochodów budżetowych i należności budżetowych

| L.p. | Wyszczególnienie | Konto WN | Konto MA |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1. | Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych (podstawowej działalności operacyjnej) | 221 | 720 |
| 2. | Należności z tytułu sprzedaży składników majątkowych, najmu i dzierżawy - kwota netto | 221 | 760 |
| 3. | Należności z tytułu sprzedaży składników majątkowych, najmu i dzierżawy - podatek VAT | 201, 234 | 225 |
| 4. | Przypis należności wymagalnych w roku następnym i w latach przyszłych (rozłożonych na raty) | 221 | 840 |
| 5. | Przeniesienia należności krótkoterminowych do długoterminowych (w związku z przesunięciem terminu płatności) | 221 | 840 |
| 6. | Przebieganie wymagalnej w danym roku należności długoterminowej do krótkoterminowej (raty wymagalne w danym roku) | 840 | 221 |
| 7. | Przebieganie należności dochodzonych na drodze postępowania sądowego | 240 | 201, 221, 234, 240 |
| 8. | Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek | 201, 221, 234, 240 | 290 |
| 9. | Odpis aktualizujący należności z tytułu dochodów budżetowych, finansowych przychodów budżetowych | 751, 761 | 290 |
| 10. | Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyny dokonania tego odpisu | 290 | 720, 750, 760 |
| 11. | Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących | 290 | 201, 221, 234, 240 |
| 12. | Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, do których nie było odpisu aktualizującego | 751, 761 | 201, 221, 234, 240 |
| 13. | Przypis odsetek za zwłokę | 201, 221 | 750 |
| 14. | Wpływ należności z tytułu dochodów budżetowych | 130D | 221 |
| 15. | Zapłata odsetek za zwłokę w spłacie należności budżetowych | 130D | 221 |
| 16. | Wpływ odsetek naliczonych na rachunkach bankowych | 130 | 221 |
| 17. | Przypis należności z tytułu należnego wynagrodzeniem płatnika podatku dochodowego i składek ZUS potrącanym w składanych deklaracjach | 225, 229, 221 | 221, 760 |
| 18. | Należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela na skutek zdarzeń losowych | 240 | 760, 840 |

| L.p. | Wyszczególnienie | Konto WN | Konto MA |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| 19. | Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do pozostałych przychodów operacyjnych w wysokości wpłaconego odszkodowania za straty wynikłe ze zdarzeń losowych | 840 | 760 |
| 20. | Należności z tytułu kar umownych | 221 | 760 |
| 21. | Zatrzymane wadia - przelew z rachunku sum depozytowych na rachunek dochodów budżetowych | 130D | 221 |
| 22. | Przypis z wyroku sądowego zasądzonych kosztów postępowania sądowego | 221 | 760 |
| 23. | Wpływ zasądzonych z wyroku kosztów postępowania sądowego | 130D | 221 |
| 24. | Faktura z tytułu odsprzedaży usług - wartość netto | 221 | 760 |
| 25. | Faktura z tytułu odsprzedaży usług - podatek VAT | 201 | 225 |
| 26. | Wyciąg bankowy – wpływ środków (przelew potrąceń z list) | 130 | 141 |
| 27. | Wpływ mylnej kwoty do wyjaśnienia | 130 | 245 |
| 28. | Zwrot mylnie wpłaconej kwoty | 245 | 130D |
| 29. | Roczne przeniesienie sumy zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa na podst. sprawozdania Rb 27ZZ | 800 | 222 |
| 30. | Roczne przeniesienie sumy zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania Rb 27 S | 800 | 222 |
| 31. | Przekazanie należnego podatku VAT | 225 | 130 |
| 32. | Kwartalne ujęcie w ewidencji pozabilansowej należności wymagalnych/niewymagalnych oraz wybrane aktywa finansowe | 204 | |
| 33. | Ujęte w sprawozdaniu Rb-N i Rb-ZN należności wymagalne/niewymagalne oraz wybrane aktywa finansowe | | 204 |

3. Typowe księgowania na poszczególnych kontach i korespondencja kont księgowych w zakresie wydatków budżetowych

| L.p. | Wyszczególnienie | Konto WN | Konto MA |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------|
| 1. | Pobranie gotówki z banku do kasy MOPS – operacja na wyciągu bankowym | 141 | 130W |
| 2. | Pobranie gotówki z banku do kasy MOPS – operacja w raporcie kasowym | 101 | 141 |
| 3. | Wypłata zaliczki gotówkowej pracownikowi | 234 | 101 |
| 4. | Rozliczenie zaliczki udzielonej na drobne wydatki administracyjno-biurowe, drobne usługi | 201 401,402, 403 | 234 201 |
| 5. | Zwrot do kasy niewykorzystanej zaliczki Wpłata do banku niewykorzystanej zaliczki | 101 141 | 234 101 |
| 6. | Zobowiązanie wobec kontrahenta z tytułu zużycia materiałów i energii wg faktur | 401 | 201 |
| 7. | Zakup materiałów do magazynu - PZ | 310 | 201 |

| L.p. | Wyszczególnienie | Konto WN | Konto MA |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|
| 8. | Wartość wykonanych i przyjętych a niezafakturowanych do 31 grudnia robót i usług | 401, 402 | 300 |
| 9. | Zmniejszenie poniesionych kosztów na zakup materiałów nieużytych do 31 grudnia | 310 | 401 |
| 10. | Zakup usług obcych na podstawie faktur wykonawców | 402 | 201 |
| 11. | Prowizje i opłaty bankowe | 402 | 130 |
| 12. | Zobowiązania z tytułu refundacji opłaty pocztowej | 402 | 201 |
| 13. | Naliczenie wypłat świadczeń - opłata porto | 402 | 201 |
| 14. | Naliczenie składki na PFRON | 403 | 229 |
| 15. | Naliczenie podatku od nieruchomości, opłat na rzecz budżetu państwa, opłat na rzecz budżetów jst | 403 | 225 |
| 16. | Naliczenie wynagrodzeń brutto | 404 | 231 |
| 17. | Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu składek i zwrotu pożyczek oraz innych zobowiązań określonych przepisami | 231 | 240,221, 234 |
| 18. | Naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń | 229 | 231 |
| 19. | Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych | 231 | 225 |
| 20. | Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków | 231 | 229 |
| 21. | Ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej | 405 | 231 |
| 22. | Dofinansowanie za okulary korygujące wzrok | 405 201 | 201 234 |
| 23. | Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy | 405 | 229 |
| 24. | Zmniejszenie naliczonych składek na FUS, Fundusz Pracy | 229 | 405 |
| 25. | Naliczone składki na Pracownicze Plany Kapitałowe | 405 | 240 |
| 26. | Naliczenie odpisu na ZFŚS | 405 | 240 |
| 27. | Zakup usług zdrowotnych w zakresie świadczeń dla pracowników wg faktur | 405 | 201 |
| 28. | Zakup szkoleń dla pracowników wg faktur | 405 | 201 |
| 29. | Odprawy pośmiertne | 409 | 240 |
| 30. | Zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych | 409 | 234 |
| 31. | Koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych | 409 | 234 |
| 32. | Koszty ubezpieczeń majątkowych | 409 | 201 |
| 33. | Naliczenie list wypłat świadczeń rodzinnych, pomocy społecznej, pieczy zastępczej i in. | 410 | 240 |
| 34. | Naliczenie list składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, ubezpieczenia zdrowotne od świadczeniobiorców | 410 | 229 |
| 35. | Naliczenie wynagrodzenia z tytułu prac społecznie użytecznych | 410 | 240 |

| L.p. | Wyszczególnienie | Konto WN | Konto MA |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------|
| 36. | Zmniejszenie naliczonych składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, ubezpieczenia zdrowotne od świadczeniobiorców | 229 | 410 |
| 37. | Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych | 201, 240 | 401, 402, 409, 410, 411 |
| 38. | Naliczenie pozostałych obciążeń (zwrot dotacji) | 411 | 240 |
| 39. | Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach | 640 | 490 |
| 40. | Równowartość poniesionych w okresie kosztów działalności, na które w poprzednich okresach utworzono rezerwy przewidziane do rozliczenia w czasie | 640 | 490 |
| 41. | Utworzenie rezerwy na prawdopodobne w przyszłych okresach koszty | 490 | 640 |
| 42. | Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie w części przypadającej do rozliczenia w danym okresie działalności | 490 | 640 |
| 43. | Dodatnie różnice kursowe wynikające z faktury bądź rozliczenia zaliczki w związku z zagraniczną podróżą służbową | 201, 234 | 750 |
| 44. | Zobowiązania z tytułu refundacji opłaty komorniczej | 761 | 240 |
| 45. | Koszty finansowe - odsetki od zobowiązań | 751 | 201 |
| 46. | Ujemne różnice kursowe wynikające z faktury bądź rozliczenia zaliczki w związku z zagraniczną podróżą służbową | 751 | 201, 234 |
| 47. | Zasądzone wyrokiem sądowym kwoty odszkodowań do wypłaty | 761 | 201, 240 |
| 48. | Nakłady inwestycyjne - faktura kontrahenta płatna ze środków na inwestycje | 080 | 201 |
| 49. | Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji | 810 | 800 |
| 50. | Wpływ środków finansowych na realizację wydatków budżetowych | 130W | 223 |
| 51. | Wpływ na konto niewykorzystanej kwoty zaliczki gotówkowej z kasy | 130W | 141 |
| 52. | Zapłata przelewem zobowiązań | 201, 240 | 130W |
| 53. | Wynagrodzenia przekazane na rachunki bankowe | 231 | 130W |
| 54. | Przekazanie składek do ZUS i PFRON | 229 | 130W |
| 55. | Przekazanie podatku dochodowego od wynagrodzeń | 225 | 130W |
| 56. | Przekazanie składek na Pracownicze Plany Kapitałowe | 240 | 130W |
| 57. | Wypłacone świadczenia | 240 | 130W |
| 58. | Przekazanie odpisu na rachunek ZFŚS | 240 | 130W |
| 59. | Wypłata wynagrodzenia z tytułu prac społecznie użytecznych | 240 | 130W |
| 60. | Przekazanie środków na konsolidację | 141 | 130W |
| 61. | Zwrot środków z konsolidacji | 130W | 141 |
| 62. | Wpływ mylnej kwoty do wyjaśnienia | 130W | 245 |

| L.p. | Wyszczególnienie | Konto WN | Konto MA |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| 63. | Zwrot mylnie wpłaconej kwoty | 245 | 130W |
| 64. | Rozliczenie wartości wykonanych do 31 grudnia robót i usług na podstawie faktur | 300 | 201 |
| 65. | Zmniejszenie poniesionych kosztów na podstawie inwentaryzacji wartości materiałów zaliczonych w koszty w momencie zakupu lecz nieużytych do 31 grudnia | 310 | 401 |
| 66. | Roczne przeniesienie sumy zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb 28S | 223 | 800 |
| 67. | Plan finansowy oraz jego korekty | 980 | |
| 68. | Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych | | 980 |
| 69. | Zaangażowanie planu wydatków budżetowych roku bieżącego | | 998 |
| 70. | Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowania wydatków, które obciążać będą wydatki roku następnego ujętych w sprawozdaniu Rb-27 i Rb-27ZZ | 998 | |
| 71. | Zaangażowanie planu wydatków budżetowych przyszłych lat | | 999 |
| 72. | Równowartość zaangażowania wydatków w latach poprzednich, a obciążających rok bieżący | 999 | |
| 73. | Wartość umów, których realizacja wykracza poza rok budżetowy, oraz pozostałe zadania wieloletnie, w wysokości wynikającej z wykazów | | 977 |
| 74. | Zrealizowane w danym roku umowy, których realizacja wykracza poza rok budżetowy oraz pozostałe zadania wieloletnie | 977 | |
| 75. | Kwartalne ujęcie w ewidencji pozabilansowej zobowiązań wymagalnych | | 203 |
| 76. | Ujęte w sprawozdaniu Rb-Z, Rb-ZN zobowiązania wymagalne | 203 | |

4. Typowe księgowania związane z ewidencją i rozliczeniem podatku od towarów i usług VAT od zakupu i sprzedaży dostaw i usług

| L.p. | Wyszczególnienie | Konto WN | Konto MA |
|------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. | Faktura VAT dotycząca sprzedaży usług: | | |
| | a) wartość netto | 221 | 760 |
| | b) VAT należny dot. bieżącego miesiąca | 201 | 225(2-2-1) |
| 2. | Faktura VAT dotycząca sprzedaży usług składników majątkowych: | | |
| | a) wartość netto | 221 | 760 |
| | b) VAT należny dot. bieżącego miesiąca | 201 | 225(2-2-1) |
| 3. | Wpływ należności z tytułu sprzedaży opodatkowanej na rachunek dochodów | 130D 130D VAT | 221 201 |
| | Zakup (w przypadku faktur zawierający VAT naliczony do odliczenia) | | |
| | 4. | Faktura dostawców za zakup materiałów i energii oraz wykonawców usług dot. wydatków bieżących: | |
| | a) wartość brutto | 300 | 201 |

| L.p. | Wyszczególnienie | Konto WN | Konto MA |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| | b) wartość netto faktury obciążająca koszty plus VAT naliczony niepodlegający odliczeniu | 401,402 | 300 |
| | c) VAT naliczony podlegający odliczeniu w całości dot. bieżącego miesiąca | 225(2-2-2-1) | 300 |
| | d) VAT naliczony podlegający częściowemu odliczeniu dot. bieżącego miesiąca | 225(2-2-2-2) | 300 |
| | e) VAT naliczony podlegający odliczeniu w całości lub w części dot. następnego miesiąca | 225(2-2-5) | 300 |
| 5. | Zapłata faktur dostawcom materiałów i energii, wykonawcom usług | 201 | 130W |
| | Rozrachunki z tyt. podatku VAT | | |
| 6. | Przebieganie VAT należnego do deklaracji za bieżący miesiąc | 225(2-2-1) | 225(2-3) |
| 7. | Przebieganie VAT naliczonego do deklaracji za bieżący miesiąc | 225(2-3) | 225(2-2-2-1/2) |
| 8. | Przebieganie VAT naliczonego z rachunku dochodów na rachunek wydatków (zmniejszenie wydatków – zapis techniczny ujemny) | 130W (-130W) | 141-2 (-130W) |
| 9. | a) przelew VAT należnego od dochodów, które nie zostały uregulowane do czasu przekazania podatku do Gminy z rachunku wydatków na rachunek dochodów | 141-2 | 130W |
| | b) przelew na rachunek wydatków uregulowanej należności (zmniejszenie wydatków – zapis techniczny ujemny) | 130W (-130W) | 141-2 (-130W) |
| 10. | Przelew podatku VAT za bieżący miesiąc do Gminy | 225(2-3) | 130D VAT |
| 11. | Przelew z rachunku wydatków na rachunek dochodów kwotą stanowiącą nadwyżkę pomiędzy VAT naliczonym a VAT należnym za bieżący miesiąc | 130D VAT | 141-2 |
| 12. | a) zwrot podatku VAT z Gminy dot. lat ubiegłych (jako dochód) | 130D | 221 |
| | b) przebieganie salda konta 225(2-3) dot. roku ubiegłego na konto 221 | 221 | 225(2-3) |
| | c) zwrot podatku VAT z Gminy dot. roku bieżącego | 130DVAT | 225(2-3) |
| | d) przekazanie zwrotu podatku dot. roku bieżącego na zmniejszenie wydatków | 130W | 141-2 |
| | e) zapis techniczny ujemny na rachunku wydatków | (-130W) | (-130W) |
| 13. | Przebieganie VAT należnego dot. bieżącego miesiąca | 225(2-2-4) | 225(2-2-1) |
| 14. | Przebieganie VAT naliczonego dot. bieżącego miesiąca | 225(2-2-2-2,1) | 225(2-2-5) |

5. Typowe księgowania na poszczególnych kontach i korespondencja kont księgowych w zakresie pozostałych operacji księgowych

| L.p. | Wyszczególnienie | Konto WN | Konto MA |
|------|---------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| 1. | Wpływ środków z tytułu wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umów, kaucji | 139 | 240 |
| 2. | Wpływ odsetek od lokaty z zabezpieczenia należytego wykonania umowy | 139 | 240 |
| 3. | Zwrot środków z tytułu wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umów, kaucji | 240 | 139 |

| L.p. | Wyszczególnienie | Konto WN | Konto MA |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------|
| 4. | Zatrzymane wadia - przelew z rachunku sum depozytowych na rachunek dochodów niepodatkowych | 240 | 139 |
| 5. | Wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS | 135 | 851 |
| 6. | Naliczone odsetki bankowe od środków ZFŚS | 135 | 851 |
| 7. | Wpływ środków z tytułu częściowej odpłatności ZFŚS | 135 | 234 |
| 8. | Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe ze środków ZFŚS | 234 | 851 |
| 9. | Przychody z tytułu częściowej odpłatności za świadczone usługi ZFŚS | 234 | 851 |
| 10. | Wypłata pożyczek ze środków ZFŚS | 234 | 135 |
| 11. | Wypłata świadczeń z ZFŚS | 234 | 135 |
| 12. | Korekta odpisu na ZFŚS ustalona na dzień bilansowy – należność ZFŚS | 240 | 851 |
| 13. | Zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności ZFŚS | 851 | 234, 240 |
| 14. | Korekta odpisu na ZFŚS ustalona na dzień bilansowy - zobowiązanie ZFŚS | 851 | 240 |
| 15. | Odpis aktualizujący należności wątpliwe ZFŚS dokonywane na dzień bilansowy) | 851 | 290 |
| 16. | Koszty związane z działalnością ZFŚS | 851 | 201, 234 |
| 17. | Zapłata zobowiązań z ZFŚS | 201 | 135 |
| 18. | Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego | 860 | 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411, 490 |
| 19. | Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów | 720, 750, 760, 770 | 860 |
| 20. | Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych, pozostałych kosztów operacyjnych i strat nadzwyczajnych | 860 | 751, 761 |
| 21. | Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego | 800 | 860 |
| 22. | Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego | 860 | 800 |
| 23. | Przebieganie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone oraz środków na inwestycje | 800 | 810 |
| 24. | Osiągnięte w danym roku przychody wynikające ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi | | 976 |
| 25. | Poniesione w danym roku koszty, którymi jednostki organizacyjne obciążały MOPS | 976 | |
| 26. | Przeniesienie salda nieuregulowanych należności na dzień 31 grudnia przez jednostki organizacyjne | 976 | |
| 27. | Przeniesienie salda nieuregulowanych zobowiązań na dzień 31 grudnia wobec jednostek organizacyjnych | | 976 |

| L.p. | Wyszczególnienie | Konto WN | Konto MA |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| 28. | Nieodpłatne przekazanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych innym jednostkom organizacyjnym gminy | | 976 |
| 29. | Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek organizacyjnych gminy | 976 | |

6. Typowe dodatkowe księgowania na kontach pozabilansowych występujących tylko w zakresie projektów unijnych

| L.p. | Wyszczególnienie | Konto WN | Konto MA |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| 1. | Podatek Vat naliczony na fakturach dot. projektów unijnych | 908 | |
| 2. | Równowartość opłaconego i wykazanego podatku Vat we wniosku rozliczającym projekty unijne | | 908 |
| 3. | Wkład własny niepieniężny w projektach unijnych | 960 | |
| 4. | Równowartość rozliczonego i wykazanego wkładu własnego niepieniężnego we wniosku rozliczającym projekty unijne | | 960 |

7. Typowe księgowania na kontach państwowych funduszy celowych

| L.p. | Wyszczególnienie | Konto WN | Konto MA |
|------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1. | Wpływ środków z państwowych funduszy celowych | 136 | 853 |
| 2. | Wpływ odsetek naliczonych na rachunkach państwowych funduszy celowych | 136 | 853 |
| 3. | Zobowiązania wynikające z realizacji programów | 853 | 201, 240, 225, 229, 231 |
| 4. | Płatności z tytułu zobowiązań | 201, 240, 225, 229, 231 | 136 |
| 5. | Zwrot niewykorzystanych środków państwowych funduszy celowych | 853 | 136 |

8. Typowe księgowania dotyczące ewidencji środków z Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych, które nie wchodzą do sprawozdawczości budżetowej oraz bilansu MOPS (rachunek bankowy Gminy Miasta Częstochowy „MOPS - PFRON”)

| L.p. | Wyszczególnienie | Konto WN | Konto MA |
|------|-----------------------|----------------|----------------|
| 1. | Wpływ środków z PFRON | 136-1 136-2 | 240-1 240-6 |

| L.p. | Wyszczególnienie | Konto WN | Konto MA |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| 2. | Dyspozycja przelewu środków na realizację zadań z rehabilitacji społecznej | 240-1 | 201 240-3 240-4 240-5 240-7 |
| 3. | Płatności z tytułu zobowiązań w związku z realizacją zadań z rehabilitacji społecznej | 201 240-3 240-4 240-5 240-7 | 136-1 |
| 4. | Płatności z tytułu zobowiązań PUP, odprowadzone na rachunek dochodowy PUP kosztów obsługi | 240-6 | 136-2 |
| 5. | Zwroty wydatków z tytułu przyznanego dofinansowania | 136-1 | 240-5 |
| 6. | Naliczenie odsetek ustawowych za opóźnienie | 240-2 | 840-1 |
| 7. | Wpływ należności podlegających zwrotowi do PFRON | 136-3 | 240-2 |
| 8. | Spłata zadłużenia z tytułu udzielonych pożyczek | 840-1 | 240-1-3 |
| 9. | Odprowadzone na rachunek dochodowy MOPS kosztów obsługi, promocji i ewaluacji od wydatkowanych środków z PFRON | 240-1 | 136-1 |
| 10. | Zwrot otrzymanych należności do PFRON | 240-1 | 136-3 |
| 11. | Naliczone przez bank odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym | 136-3 | 240-1 |
| 12. | Odprowadzenie na rachunek PFRON niewykorzystanych środków | 240-1 240-6 | 136-1 136-2 |
| 13. | Odprowadzenie na rachunek PFRON odsetek naliczonych przez bank od środków zgromadzonych na rachunku bankowym | 240-1 | 136-3 |

Dyrektor

**Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Częstochowie**

(-) Małgorzata Mruszczyk