

ZARZĄDZENIE Nr OPS. 021 / 1/3/2012r.
Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej
w Jastrzębiu Zdroju
z dnia 30 marca 2012 rok

w sprawie:
ZAKŁADOWEGO PLANU KONT
w Ośrodku Pomocy Społecznej w Jastrzębiu - Zdroju

Na podstawie:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152 poz.1223 z późn.zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych(Dz.U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 z późn.zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r.,w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów , wydatków , przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38 poz.207 z późn.zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych , samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. Nr 128 poz.861 z późn. zm.)
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych Dz.U. Nr 44 poz. 255 z późn. zm.,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej Dz.U.Nr 43, poz. 147 z późn.zm.,

zarządzam:

§ 1

wprowadzić w Ośrodku Pomocy Społecznej w Jastrzębiu - Zdroju Zakładowy Plan Kont wg niżej przedstawionych zasad:

- 1) Księgowanie operacji gospodarczych odbywa się w programie komputerowym finansowo-księgowym Finanse i księgowość Firmy "Record" z Bielska-Białej.
Dla celów ujęcia dokumentów księgowych zostały utworzone 3 oddziały (załącznik nr 1)(wzór) tj.:
 - oddział 006 dla dokumentów księgowych w zakresie zadań statutowych,
 - oddział 007 dla dokumentów księgowych projektu POKL,
 - oddział 008 dla dokumentów księgowych Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej w OPS.
- 2) Klasyfikację budżetową dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów przedstawia (załącznik nr 2)(wzór) opracowany w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.Nr 38 poz.207) z późn.zm.
- 3) Zakładowy plan kont opracowano na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych , samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. 128 poz.861 późn. zm.).
Wykaz kont stosowanych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju przedstawia (załącznik nr 3)(wzór).
Konta rozbudowywane są poprzez dodawanie cyfr arabskich lub liter w zależności od potrzeb.
Plan kont opracowany jest w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań z wykonania budżetu oraz sprawozdań finansowych.
Plan kont może być uzupełniany i rozbudowywany w miarę potrzeb o właściwe dla jednostki OPS konta w ujęciu syntetycznym bądź analitycznym.
- 4) Ponoszone koszty w jednostce ujmuje się na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, na koncie 751- „Koszty finansowe”, koncie 761 – „Pozostałe koszty operacyjne” oraz na koncie 540- „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” jako koszty działań operacyjnych już poniesionych, ale dotyczących przyszłego roku obrotowego. Koszty księgowane są zgodnie z klasyfikacją budżetową jak do wydatków.
- 5) Ewidencja analityczna wydatków oprócz klasyfikacji budżetowej zawiera w celu ułatwienia rozliczania rodzajów finansowania – numery zadań (załącznik nr 4) (wzór) oraz numery sposobu finansowania (załącznik nr 5) (wzór).
- 6) Dokumenty księgowe grupowane są wg Typów dowodów – oznaczenia literowe oraz wg rejestrów księgowych (załącznik nr 6) (wzór).
Każdy rejestr księgowy stanowi odrębny dziennik. Każdy dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a obroty liczone w sposób ciągły. Suma zapisów dzienników równa się sumie zapisów księgi głównej.
- 7) Rachunki, faktury, noty księgowane są w koszty w korespondencji z kontem rozrachunków – ewidencja analityczna kontrahentów – konto 201 „KON” (załącznik nr 7) (wzór).
Konta rozrachunków rozbudowywane są poprzez dodanie kolejnego numeru.
- 8) Listy wypłaty świadczeń księgowane są w korespondencji z kontem 240, a nie odebrane w terminie świadczenia w korespondencji z ewidencją analityczną konta 240-2 „PODOP” . Ewidencja analityczna zawiera dane osobowe

świadczeniobiorców.

- 9) W celu zatwierdzenia i zadekretowania dokumentów księgowych stosowane są pieczętki (załącznik nr 8).
Dla dokumentów w zakresie projektów unijnych stosowana jest oprócz pieczętek część opisowa (załącznik nr 9).
Pomocnym w dekretowaniu dokumentów księgowych jest "Komentarz do planu kont" Marii Augustowskiej.
- 10) W celu poprawnego ujęcia dokumentów księgowych w sprawozdawczości budżetowej zostały opracowane w programie Finanse i księgowość – oznaczenia literowe – rodzaje operacji budżetowych (załącznik nr 10) (wzór)-tzw. typy klasyfikacji.
- 11) W rozdziale 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze, § 3110 – Świadczenia społeczne – zadania własne gminy, księgowana jest w ciągu miesiąca kwota nierozliczonego pogotowia kasowego. Po dokonaniu przeksięgowania na koniec miesiąca (nie dot. grudnia) pozostaje w wydatkach kwota niewypłaconego pogotowia kasowego jako stan środków pieniężnych w kasie.
- 12) Uzyskane przez Ośrodek Pomocy Społecznej zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym księgowane są zgodnie z Uchwałą Budżetową Rady Miasta Jastrzębie – Zdrój oraz zgodnie z zasadami obowiązującymi w budżecie państwa.
- 13) Rodzaje osiągniętych dochodów w Ośrodku Pomocy Społecznej:
- Dochody budżetu gminy stanowią m.in.:
- odpłatność z tytułu pełnionych u chorego w domu usług opiekuńczych podstawowych i specjalistycznych,
 - odsetki bankowe na rachunkach bankowych (wszystkie rachunki bankowe poza rachunkiem Funduszu Świadczeń Społecznych i rachunku Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej),
 - zwroty kwot wydatkowanych w ramach zadań własnych gminy,
 - odpłatność rodziny za pobyt pensjonariusza w Domu Pomocy Społecznej wraz z odsetkami,
 - zwroty należności z tytułu kwoty zastępczej płaconej przez gminę za pobyt pensjonariusza w DPS,
 - zapłata za specyfikacje przetargowe,
 - zwrot za odzież roboczą,
 - ryczałt należny płatnikowi z tytułu odprowadzonego podatku dochodowego i wypłaconych świadczeń z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
 - odpłatność za czynsz oraz media w mieszkaniach chronionych,
 - koszty upomnienia z tytułu egzekucji,
 - wpłaty pracowników za prywatne rozmowy telefoniczne,

Dochody budżetu powiatu stanowią:

- odpłatności rodziców biologicznych za dzieci przebywające w rodzinach zastępczych, placówkach opiekuńczo-wychowawczych, odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie,
- zwroty kwot wydatkowanych w ramach zadań własnych powiatu,
- koszty upomnienia z tytułu egzekucji.

Dochody budżetu państwa stanowią:

Zadania własne

- zwroty nienależnie pobranych świadczeń wypłaconych w ramach dotacji z budżetu państwa za lata ubiegłe,

Zadania zlecone

- odpłatności z tytułu pełnionych u chorego w domu usług opiekuńczych psychiatrycznych,
- koszty upomnienia z tytułu egzekucji należności budżetu państwa,

Terminy odprowadzania dochodów własnych i zleconych określa Zarządzenie Prezydenta Miasta Jastrzębia – Zdroju w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta

- 14) Klasyfikacja wydatków strukturalnych następuje poprzez opisanie dokumentów księgowych zgodnie z klasyfikacją w zakresie wydatków strukturalnych przez pracowników merytorycznych, a następnie finansowe zapisanie tego zdarzenia na koncie w ewidencji pozabilansowej. Szczegółowe Zasady ewidencjonowania wydatków strukturalnych określa Zarządzenie Dyrektora OPS.
- 15) Rozrachunki z kontrahentami stanowiące należności na koniec miesiąca z tytułu wydatków (np. zaliczki, rachunki/ noty obciążeniowe dla innych jednostek księgowane są bez klasyfikacji budżetowej. Księgowanie należności wydatkowych wg klasyfikacji budżetowej ma wpływ w programie księgowym na zmniejszenie zobowiązań, które są generowane do sprawozdań budżetowych.
- 16) Kwota dotacji ze ŚUW w rozdz. 85219 § 2030 księgowana jest do wysokości otrzymanych środków. Kwota dotacji ze ŚUW z tyt. wypłaty dodatków dla pracowników socjalnych księgowana jest w wysokości wynikających z list płac pomniejszonych o oszczędności z tytułu wypłaty świadczeń chorobowych (informacja od pracownika rozliczającego wynagrodzenia).
- 17) Wartość należności aktualizuje się nie później niż na dzień bilansowy uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do należności:
- majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów egzekucyjnych,
 - wg oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności nie jest prawdopodobna,

- należności przypisanych i nieprzypisanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.
- 18) Po zakończonym miesiącu i uzgodnieniu danych dokonywane są wydruki w zakresie następujących zestawień:
 - rejestr obrotów wraz z zestawieniem podsumowania kont,
 - raport zgodności dzienników z księgą główną,
 - zestawienie obrotów i sald księgi głównej (syntetyka),
 - zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych (analityka) w zakresie:
 - a) otrzymanych środków finansowych – strona Wn konta 130,
 - b) wpływ dochodów – strona Wn konta 1301,
 - c) odprowadzonych dochodów do budżetu Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju – strona Ma konta 1301,
 - d) wydatków – strona Ma konta 1300,
 - e) kosztów,
 - f) przychodów,
 - g) należności,
 - h) zobowiązań,
 - i) zaangażowania,
 - j) innych zestawień w zależności od potrzeb,
- 19) Najczęściej stosowane w Ośrodku Pomocy Społecznej operacje księgowe przedstawia Tabela „dekretowania operacji księgowych” (załącznik nr 11) (wzór)

Wykaz kont opracowany w programie komputerowym Finanse i księgowość Firmy ZUI "Record" Bielsko-Biała dla jednostki Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastrzębiu – Zdroju.

Zespół 0 - "Majątek trwały"

011 – Środki trwałe (bk)

Strona Wn

- przyjęcie do eksploatacji zakupionych gotowych środków trwałych,
- przyjęcie do eksploatacji otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych,
- zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji.

Strona Ma

- wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu postawienia w stan likwidacji,
- nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu),
- obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji.

Konto 011 może wykazywać saldo **WN** – stan środków trwałych w wartości początkowej.

013 – Pozostałe środki trwałe w używaniu (bk)

Strona Wn

- przyjęcie pozostałych środków trwałych,
- otrzymanie nieodpłatnie używanych środków trwałych,

Strona Ma

- rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej,
- rozchód pozostałych środków trwałych na skutek ich zużycia, sprzedaży.

Konto 013 może wykazywać saldo **Wn** – stan pozostałych środków trwałych w używaniu.

020 – Wartości niematerialne i prawne (bk)

Strona Wn

- zakup wartości niematerialnych i prawnych (licencje na programy komputerowe),
- otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne.

Strona Ma

- rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne.

Konto 020 może wykazywać saldo **Wn** – wartość początkowa będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Strona Wn

- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji w wyniku sprzedaży, likwidacji, rozchodowania niedoborów,
- urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych.

Strona Ma

- naliczone umorzenie podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo,
- urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych,

podlegających stopniowemu umorzeniu,

- dotychczasowe umorzenie otrzymanych od organu lub innej jst środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
- urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem z tytułu aktualizacji wartości początkowej środków trwałych umarzanych stopniowo.

Konto 071 może wykazywać saldo **Ma** – wartość umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (bk)

Strona Wn

- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu likwidacji, sprzedaży, niedoboru, szkody, wyłączenia ewidencji ilościowo-wartościowej.

Strona Ma

- umorzenie pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu,
- umorzenie naliczone od nowych wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych,
- umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki.

Konto 013 może wykazywać saldo **Ma** – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających całkowitemu umorzeniu.

Szczegółowe zasady działania kont Zespołu 0 ujęte są w Zasadach Gospodarki Majatkiem Trwałym w Ośrodku Pomocy Społecznej.

Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

101 – Kasa (bk)

Strona Wn

- podjęcie gotówki czekiem z banku,
- wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek.

Strona Ma

- wypłata zaliczek,
- wypłata świadczeń z pomocy społecznej,
- wpłaty gotówki do banku na własne rachunek bieżący jednostki.

Konto 101 może wykazywać saldo **Wn** - stan gotówki w kasie.

Szczegółowe zasady działalności kasy reguluje Instrukcja Obsługi Kasy w Ośrodku Pomocy Społecznej.

Rachunki bankowe

W Ośrodku Pomocy Społecznej prowadzone są następujące rachunki bankowe:

- rachunek podstawowy jednostki – 12 847000012001001445310001 na którym gromadzone są środki na wydatki jednostki oraz dochody, które odprowadzone są na rachunek bankowy Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju,
- rachunek ZFSS – 98 847000012001001445310005,
- rachunek środków programu POKL 7.1.1 "O krok do przodu" 87 8470 0001 2001 0014 4531 0009.

130 – RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI

Do księgowania operacji na kontach 130 w programie księgowym stosuje się następujące oznaczenia rodzajów operacji budżetowych:

D - wpływ dochodów,

P - otrzymane środki pieniężne na działalność jednostki,

W - wydatki

Do rachunku bieżącego prowadzona jest analityka z podziałem na :

130 -0 Rachunek bieżący – wydatki (kb)

Strona Wn

- księgowanie zapisem czarnym i czerwonym sum zwróconych na rachunek bankowy, oznakowanie typu klasyfikacji -literka W,
- księgowanie na koniec roku obrotowego (zapisem czerwonym) środków na rachunku bankowym podlegających zwrotowi do Urzędu Miasta Jastrzębie – Zdrój – literka P,
- PK przeksięgowanie z konta 130-2 i 130-3 na koniec roku obrotowego otrzymanych środków pieniężnych na działalność jednostki –literka P

Strona Ma

- wydatki jednostki oraz księgowanie zapisem czerwonym sum zwróconych na rachunek bankowy, oznakowanie typu klasyfikacji - literka W.

Konto 1300 może wykazywać saldo Wn – stan środków na rachunku bankowym.

Na koniec roku stan środków winien wynosić zero.

Przy tym rozwiązaniu ewidencyjnym sporządzane jest sprawozdanie 28S oraz Informacja o przekazanych dochodach, otrzymanych środkach oraz o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek budżetowych.

130-1 - Rachunek bieżący – dochody (kb)

Strona Wn

- wpływ dochodów budżetu gminy i powiatu oraz dochodów budżetu państwa - literka D,

Strona Ma

- dochody odprowadzone do Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju – literka O.

Konto 130-1 może wykazywać saldo Wn – stan dochodów na rachunku bankowym.

Na koniec roku stan środków winien wynosić zero.

Przy tym rozwiązaniu ewidencyjnym sporządzane jest sprawozdanie 27S oraz Informacja o przekazanych dochodach.....

130-1 SP – Rachunek bieżący – dochody budżetu państwa w związku z realizacją zadań zleconych gminie

Strona Wn

- wpływ dochodów z tyt. odpłatności za usługi opiekuńcze psychiatryczne oraz koszty upomnienia z tytułu tych usług – literka D,

Strona Ma

- dochody odprowadzone do budżetu Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju – literka O,

Konto 130-1 SP może wykazywać saldo Wn – stan dochodów na rachunku bankowym.

Na koniec roku stan środków winien wynosić zero.

Przy tym rozwiązaniu ewidencyjnym sporządzane jest sprawozdanie 27 ZZ oraz Informacja o przekazanych dochodach, otrzymanych środkach oraz o stanie środków na rachunkach jednostek budżetowych.

130-2 – Rachunek bieżący – otrzymane środki na działalność z budżetu Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój (kb)

Strona Wn

- otrzymane środki na działalność statutową jednostki, projektu na podstawie otwarcia środków przedłożonego do Urzędu Miasta - literka P,

- wyksięgowanie na koniec roku budżetowego dokumentem PK (zapis czerwony) otrzymanych w ciągu roku obrotowego środków pieniężnych i zaksięgowanie na konto

1300 strona Wn /zapis na koniec roku/ - literka P,

- wyksięgowanie PK zapisem czerwonym w okresach rozliczeniowych otrzymaną dotacją ze ŚUW w Katowicach na

podstawie „Zestawienia otrzymanych środków” z Wydziału Budżetu Urzędu Miasta Jastrzębie – Zdrój i zaksięgowanie na konto 1303 strona Wn - literka P,

Konto 130-2 może wykazywać saldo Wn – stan środków na rachunku bankowym otrzymanych z Urzędu Miasta.

Na koniec roku stan środków winien wynosić zero.

Przy tym rozwiązaniu ewidencyjnym sporządzane jest sprawozdanie 28 S oraz Informacja o przekazanych dochodach, otrzymanych środkach oraz o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek budżetowych.

130-3 – Rachunek bieżący – otrzymane środki z budżetu państwa (ŚUW w Katowicach)

Strona Wn

- zaksięgowanie dokumentem PK(zapis czerwony) otrzymanych dotacji ze ŚUW w okresach rozliczeniowych i zaksięgowanie na podstawie „Zestawienia otrzymanych środków” z Wydziału Budżetu Urzędu Miasta Jastrzębie – Zdrój – literka P,

- wyksięgowanie na koniec roku obrotowego otrzymanych dotacji ze ŚUW w Katowicach i zaksięgowanie na koncie 1300 strona WN – literka P.

Konto 130-3 może wykazywać saldo Wn – stan środków na rachunku bankowym otrzymanych ze ŚUW w Katowicach.

Na koniec roku stan środków winien wynosić zero.

Przy tym rozwiązaniu ewidencyjnym sporządzane jest sprawozdanie 28 S oraz Informacja ootrzymanych środkach oraz o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek budżetowych.

Ewidencja analityczna otrzymanych środków i wydatków w Projekcie POKL 7.1.1 „O krok do przodu” wg:

130 –D – w zakresie realizacji ze środków Budżetu Państwa,

130 – E – w zakresie realizacji ze środków Unii Europejskiej,

130 – W – w zakresie realizacji ze środków gminy – wkład własny,

130 – WN – w zakresie realizacji ze środków gminy – wydatki niekwalifikowane.

Strona Wn

- otrzymane środki na realizację projektu z Urzędu Miasta Jastrzębie- Zdrój-literka P

- odprowadzone na koniec roku obrotowego do Urzędu Miasta niewykorzystane środki / zapis czerwony/ – literka P,
- księgowanie zapisem czarnym i czerwonym sum zwróconych na rachunek bankowy, oznakowanie typu klasyfikacji -literka W,

Strona Ma

- wydatki jednostki oraz księgowanie zapisem czerwonym sum zwróconych na rachunek bankowy, oznakowanie typu klasyfikacji - literka W.

Konto 130-D, 130-E, 130-W, 130-WN może wykazywać saldo WN – stan środków na rachunku bankowym.

Na koniec roku stan środków winien wynosić zero.

Przy tym rozwiązaniu ewidencyjnym sporządzane jest sprawozdanie 28S oraz Informacja ootrzymanych środkach oraz o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek budżetowych.

Klasyfikacja budżetowa: paragrafy księgowane są z czwartą cyfrą „0” za wyjątkiem : zadań w ramach Projektu POKI, gdzie środki i wydatki z UE księgowane są z czwartą cyfrą „7”, z budżetu państwa i własnych gminy z czwartą cyfrą „9”, a jako wydatki niekwalifikowane projektu z czwartą cyfrą „0”.

135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - ZFŚS (bk)

Strona Wn

- wpływy na ZFŚS z tytułu przekazanych odpisów podstawowych,
- odsetki bankowe z tytułu środków pieniężnych na rachunku bankowym,
- odpłatności pracowników w części dotyczącej pracownika za imprezy organizowane ze środków FŚS,
- wpłaty rat pożyczek mieszkaniowych.

Strona Ma

- przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z ZFŚS oraz z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych,
- przekazanie zobowiązań wobec budżetu z tytułu zaliczek na podatek dochodowy,
- obciążenia bankowe z tytułu opłat za usługi bankowe.

Ujęcie syntetyczne, ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie (brak możliwości syntetycznego wygenerowania danych w programie FK w odniesieniu do zasady działania funduszu)

Konto 135 może wykazywać saldo WN – stan środków na rachunku bankowym.

141 – Środki pieniężne w drodze(bk)

Strona Wn

- zrealizowane wydatki budżetowe w związku z pobraniem gotówki z banku - WB
- PK-wpłata gotówki z kasy Ośrodka Pomocy Społecznej do banku-PK

Strona Ma

- gotówka podjęta w banku do kasy OPS -PK
- zaksięgowanie zmniejszenia wydatków budżetowych w związku z wpłatą do banku – WB

Konto 141 nie może wykazywać salda.

Zespół 2 – “Rozrachunki i roszczenia”

201 – „KON” – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (kb)

Strona Wn

- zapłata za faktury, noty obciążeniowe od dostawców i wykonawców,
- zaliczki dla kontrahentów wykonujących usługi na rzecz Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu Żdroju /wyżywienie dzieci, organizowanie wypoczynku dla dzieci i inne określone umowami/,
- noty obciążeniowe wystawiane przez OPS,

Strona Ma

- otrzymane faktury dostawców, wykonawców za usługi i zakupy, za wyżywienie dzieci,
- spłata należności przez kontrahentów,
- przeksięgowanie pod datą księgowania bilansu otwarcia należności, które w roku poprzednim stanowiły kwoty wydatków, a w roku następnym stanowią dochody.

Typ klasyfikacji literka Z.

Dane generowane w programie Finanse i księgowość wykazane są w kwartalnych sprawozdaniach Rb 28 S w zakresie zobowiązań oraz w sprawozdaniach Rb Z.

Operacje na koncie 201 księgowane są wg klasyfikacji budżetowej jak do wydatków. Operacje, które na koniec okresu sprawozdawczego stanowią należności od kontrahentów księgowane są bez klasyfikacji budżetowej.

Konto 201 może wykazywać saldo WN – należności oraz saldo Ma –zobowiązania.

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych (kb)

Do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzona jest analityka z podziałem na :

221-00 Należności z tytułu dochodów budżetowych gminy i powiatu w zakresie zadań własnych gminy, powiatu.

221-BP Należności z tytułu dochodów budżetowych budżetu państwa w zakresie dofinansowania do zadań własnych gminy, powiatu.

Należności w OPS stanowią m.in.: comiesięczne przypisy z tytułu odpłatności za pełnione usługi opiekuńcze, z tytułu odpłatności rodziców biologicznych za dzieci przebywające w pieczy zastępczej, w POW, pobyt w DPS za czynsz i media w mieszkaniach chronionych, z tytułu należności w zakresie zadań własnych gminy i powiatu, np. zwrot za odzież robotczą, zwroty nienależnie pobranych świadczeń, odsetki na rachunkach bankowych oraz inne dochody wynikające z przepisów finansowych i prawa lokalnego.

W związku z transmisją danych z programu FK do programu Budżet ustala się następujące zasady księgowania:

Strona Wn

- przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych oraz wyksięgowanie stornem czerwonym
- odpisów z tytułu tychże dochodów- oznakowanie literką NN.

Strona Ma

- wpływy dochodów budżetowych - oznakowanie literką NS.

W sprawozdaniu o dochodach Rb 275 w pozycji przypisy należności generowane są dokumenty księgowe ze strony Wn konta 221 minus zmniejszenia – zapis czerwony strona Wn konta 221. Różnica pomiędzy przypisem, a kwotą dochodów otrzymanych jest kwotą należności do zapłaty wykazanej w sprawozdaniu Rb 27 S.

Przypis należności z tytułu odpłatności za dzieci przebywające w pieczy zastępczej księgowany jest na podstawie decyzji o odpłatności wystawionej dla rodziców biologicznych dziecka. Decyzje przekazywane są na bieżąco po uprawomocnieniu się.

Przypis należności z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze księgowany jest na podstawie wykazu odpłatności, sporządzanego przez pracownika rozliczającego zadanie usług opiekuńczych pełnionych w domu chorego.

Przypis należności z tytułu odsetek bankowych księgowany jest dowodem księgowym PK na podstawie wyciągu bankowego.

Przypis należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń księgowany jest na podstawie decyzji o zwrocie nienależnie pobranego świadczenia lub pisemnej informacji z działu merytorycznego o wyksięgowaniu.

Przypisy odsetek z tytułu zwłoki dokonywane są na dzień wpłaty lub na koniec kwartału narastająco do okresu poprzedniego np. odsetki naliczane za II kwartał dodawane są do odsetek na koniec I kwartału.

Przypis kosztów upomnienia następuje w momencie wpłaty i księgowany jest dokumentem PK.

Przypis odpłatności za pobyt pensjonariuszy w DPS – odpłatność rodziny, księgowany jest na podstawie umowy.

Przypis kwoty zastępczej za pobyt w DPS – księgowany jest na podstawie decyzji o odpłatności pensjonariusza DPS. Decyzje przekazywane są na bieżąco po uprawomocnieniu się.

Przypis odpłatności za czynsz i media w mieszkaniach chronionych dokonywany jest na podstawie wykazów pracownika rozliczającego mieszkania chronione.

Przypis należności z tytułu prac społecznie użytecznych kwoty refundowanej z PUP Jastrzębie - Zdrój – refundacja w wysokości określonej w umowie. Wysokość kwoty uzależniona jest od wielkości przepracowanych godzin przez osoby skierowane do prac społecznie użytecznych.

Konto 221 i 221BP może wykazywać saldo WN – stan należności lub Ma – nadpłata należności.

222 00– Rozliczenie dochodów budżetowych (bk)

Strona Wn

- przelew pobranych przez OPS dochodów budżetowych w zakresie zadań własnych gminy i powiatu,

Strona Ma

- przeniesienie na podstawie miesięcznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 800.

222 BP – Rozliczenie dochodów budżetowych (budżet państwa) (bk)

Strona Wn

- przelew pobranych przez OPS dochodów budżetowych w zakresie dofinansowania zadań własnych gminy i powiatu,

Strona Ma

- przeniesienie na podstawie miesięcznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 800.

222 SP – Rozliczenie dochodów budżetowych (budżet państwa-zadania zlecone jst) (bk)

Strona Wn

- przelew pobranych przez OPS dochodów budżetowych w zakresie odpłatności za usługi opiekuńcze psychiatryczne lub kosztów wysłanych upomnień

Strona Ma

- przeniesienie na podstawie miesięcznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 800 SP.

Konta 222 mogą wykazywać saldo WN – wpłacone na rachunek OPS, a nie odprowadzone dochody. Na koniec roku nie wykazują salda.

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych (bk)

223-00 Rozliczenie wydatków budżetowych

Strona Wn

- zwrot niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe (zapis czerwony),
- przeniesienie na podstawie rocznego sprawozdania finansowego sumy zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 800.

Strona Ma

- wpływy środków budżetowych na pokrycie wydatków jednostki.

Konto 22300 może wykazywać saldo Wn – stan środków na rachunku bankowym jednostki. Na koniec roku konto wykazuje saldo zero.

225 - ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI

Do konta 225 prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem na:

225-01 – Podatek dochodowy z tytułu wypłaconych wynagrodzeń pracowników (kb)

Strona Wn

- odprowadzenie do Urzędu Skarbowego naliczonego i potrąconego na listach płac podatku dochodowego z tytułu wynagrodzeń.

Strona Ma

- naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy z tytułu wynagrodzeń.

225-02 – Podatek dochodowy od umów zleceń (kb)

Strona Wn

- odprowadzenie do Urzędu Skarbowego naliczonego podatku dochodowego z tytułu umów zleceń.

Strona Ma

- naliczony podatek dochodowy z tytułu umów zleceń.

225-03 – Podatek dochodowy od zapomóg z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (bk)

Strona Wn

- odprowadzenie do Urzędu Skarbowego naliczonego podatku dochodowego z tytułu świadczeń z ZFŚŚ.

Strona Ma

- naliczony podatek dochodowy z tytułu świadczeń z ZFŚŚ.

225-05 – Rozrachunki z jst (kb)

Strona Wn

- odprowadzenie kwot należnych jst.

Strona Ma

- naliczenie kwot należnych jst.

Konta 225 mogą wykazywać saldo Wn – stan należności US lub jst, saldo Ma- stan zobowiązań wobec US lub jst.

229 - POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNO-PRAWNE (kb)

Rozliczenie z ZUS-em następuje w programie komputerowym "Płatnik" poprzez elektroniczny przekaz zgłoszenia i wyrejestrowania osób ubezpieczonych oraz miesięczne rozliczenie odprowadzanych składek.

Zgłoszenie i wyrejestrowanie osób ubezpieczonych odbywa się wg następujących dokumentów:

ZUA - zgłoszenie do ubezpieczenia, zgłoszenie zmiany danych,

ZZA - zgłoszenie do ubezpieczenia zdrowotnego,

ZIUA - zgłoszenie zmiany danych identyfikacyjnych osoby,

ZWUA - wyrejestrowanie z ubezpieczeń,

Rozliczenie odprowadzanych składek odbywa się wg następujących dokumentów:

DRA - zbiorcza miesięczna deklaracja rozliczeniowa odprowadzanych składek,

RCA - indywidualna deklaracja rozliczeniowa odprowadzanych składek,

RSA - wypłacone świadczenia i przerwy w opłacie składek.

Do konta 229 prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem na:

229-01 - Składka zdrowotna

Strona Wn

- przelew naliczonych składek na ubezpieczenia zdrowotne pracowników z tytułu umów o pracę.

Strona Ma

- naliczenie składek na ubezpieczenia zdrowotne pracowników z tytułu umów o pracę.

229-02 - Składka zdrowotna od umów zlecenia (kb)

Strona Wn

- przelew naliczonych składek na ubezpieczenia zdrowotne z tytułu umów zlecenia.

Strona Ma

- naliczenie składek na ubezpieczenia zdrowotne z tytułu umów zlecenia.

229-03 - ZUS pracownika (kb)

Strona Wn

- przelew naliczonych składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe w części pokrywanej przez pracownika z tytułu umów o pracę.

Strona Ma

- naliczenie składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe w części pokrywanej przez pracownika z tytułu umów o pracę.

229-04 - ZUS pracownika od umów zlecenia (kb)

Strona Wn

- przelew naliczonych składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe w części pokrywanej przez pracownika z tytułu umów zlecenia.

Strona Ma

- naliczenie składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe w części pokrywanej przez pracownika z tytułu umów zlecenia.

229-05 - ZUS pracodawcy (kb)

Strona Wn

- przelew naliczonych składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe stanowiących koszt pracodawcy z tytułu umów o pracę.

Strona Ma

- naliczenie składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe stanowiących koszt pracodawcy z tytułu umów o pracę.

229-06 - ZUS pracodawcy od umów zlecenia (kb)

Strona Wn

- przelew naliczonych składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe stanowiących koszt pracodawcy z tytułu umów zlecenia.

Strona Ma

- naliczenie składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe stanowiących koszt pracodawcy z tytułu umów zlecenia.

229-07 - Fundusz pracy (kb)

Strona Wn

- przelew naliczonych składek na Fundusz Pracy z tytułu umów o pracę.

Strona Ma

- naliczenie składek na Fundusz Pracy z tytułu umów o pracę.

229-08 - Fundusz pracy od umów zlecenia (kb)

Strona Wn

- przelew naliczonych składek na Fundusz Pracy z tytułu umów zlecenia.

Strona Ma

- naliczenie składek na Fundusz Pracy z tytułu umów zlecenia.

229-09 - Składka zdrowotna podopiecznych Ośrodka Pomocy Społecznej (kb)

Strona Wn

- przelew naliczonych składek na ubezpieczenia zdrowotne podopiecznych Ośrodka Pomocy Społecznej.

Strona Ma

- naliczenie składek na ubezpieczenia zdrowotne podopiecznych Ośrodka Pomocy Społecznej.

Wszystkie konta 229... księgowane są zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Dane transmitowane są do programu "Budżet" i służą do sporządzenia sprawozdania kwartalnego Rb 28 S w zakresie zobowiązań oraz sprawozdania Rb Z.

Konta 229 mogą wykazywać saldo Wn – stan należności ZUS, saldo Ma – stan zobowiązań wobec ZUS.

Konta 225 i 229 oznakowane są typem klasyfikacji Z – generowanie danych do sprawozdania Rb 28S i Rb Z w zakresie zobowiązań.

231 - Rozrachunki z tytułu (bk)

Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń z osobowego funduszu płac pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej oraz z tytułu zawartych umów zlecenia lub umów o dzieło.

Strona Wn

- naliczenie potrąceń wg list płac brutto pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej, list umowy zlecenia lub umowy o dzieło,

Strona Ma

- naliczenie płac brutto pracowników wg list płac Ośrodka Pomocy Społecznej, wg listy umowy zlecenia lub umowy o dzieło.

Naliczanie wynagrodzeń oraz rozliczanie następuje w programie komputerowym płacowym "Qwark" wg grup pracowniczych /merytorycznej, administracja, obsługa/ i rodzajów zadań /zadania własne gminy, powiatu, zadania dofinansowywane z dotacji budżetu państwa, pracownicy realizujący zadania projektu POKI 7.1.1 „O Krok do przodu”/.

Konto 231 może wykazywać saldo Wn – stan należności z tytułu wynagrodzeń, saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami (bk)

Do konta 234 prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem na:

234-0 Rozrachunki z pracownikami z tytułu ekwiwalentu za używanie i pranie odzieży, z tytułu ryczałtu samochodowego i inne

Strona Wn

- wypłata ekwiwalentu, ryczałtu,
- naliczenie podatku z tyt. działalności ZFŚS w części należnej do zapłaty przez pracownika,

Strona Ma

- naliczony ekwiwalent, ryczałt samochodowy,
- wpłata pracownika podatku dochodowego z tytułu świadczeń ZFŚS,

234-1 Rozrachunki z pracownikami z tytułu wypłaconych zaliczek

Strona Wn

- wypłacone zaliczki,

Strona Ma

- rozliczenie zaliczek.

Zaliczek nie pobiera kasjer.

234-2 - Rozrachunki z pracownikami z tytułu wypłaconych pożyczek mieszkaniowych

Strona Wn

- naliczenie wypłaconych pożyczek mieszkaniowych oraz odsetek od pożyczek mieszkaniowych – dokument PK na podstawie Zarządzenia Dyrektora o wypłaceniu pożyczki mieszkaniowej.

Strona Ma

- wpłata raty pożyczki mieszkaniowej na rachunek bankowy OPS lub poprzez potrącenie z listy płac .

234-3 – Rozrachunki z pracownikami z tytułu niedoborów i szkód

Strona Wn

- przypis należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód

Strona Ma

- rozliczenie w/w należności

Konta 234 mogą wykazywać saldo Wn - należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami, saldo Ma – zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami.

240 – POZOSTAŁE ROZRACHUNKI (bk)

240-00 - Pozostałe rozrachunki

Strona Wn

- realizacja przyznanych świadczeń wg list wypłat lub innych dokumentów,
- przelew kwoty odpisu podstawowego na ZFŚS,
- naliczenie niepodjętych świadczeń zwróconych na rachunek bankowy (w roku bieżącym - za rok ubiegły),

Strona Ma

- naliczenie świadczeń wg list wypłat lub innych dokumentów,
 - naliczenie odpisu na ZFŚS,
 - wypłata zwróconych na rachunek bankowy świadczeń za rok ubiegły (w korespondencji z kontem kosztów),
- Konto może wykazywać saldo Ma – naliczone a nie wypłacone świadczenia.

Do naliczenia i przelewów potrąceń z tytułu wynagrodzeń prowadzona jest następująca ewidencja analityczna konta 240: (kb)

240/01 Rozrachunki z tytułu kwot przelewanych na indywidualne rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe pracowników, osób fizycznych z którymi zawarto umowę zlecenia, umowę o dzieło.

240/02 Rozrachunki z tytułu potrąconych rat pożyczek i wkładów do Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej

240/03 Rozrachunki z tytułu składek należnych związkom zawodowym

240/05 Rozrachunki z tytułu potrąconych rat pożyczek mieszkaniowych lub innych świadczeń udzielonych z Funduszu Świadczeń Społecznych

240/06 Rozrachunki z tytułu potrąconych należności za prywatne rozmowy telefoniczne pracowników oraz inne potrącenia

240/08 Rozrachunki z tytułu potrąconych składek na ubezpieczenia do "PZU", „PZU Życie”

240/10 Rozrachunki z tytułu potrąconych czynszów

Strona Wn

- przelewy naliczonych potrąceń wg list płac,

Strona Ma

- naliczone potrącenia wg list płac

Konta 240... mogą wykazywać saldo Ma- naliczone, a nie przekazane potrącenia wg list płac.

Konta 240... oznakowane są typem klasyfikacji **Z** – generowanie danych do sprawozdania Rb 285 i Rb Z w zakresie zobowiązań

240-2 – „PODOP” – Pozostałe rozrachunki /niepodjęte świadczenia/ (kb)

Strona Wn

- wypłata niepodjętych świadczeń z pomocy społecznej.

Strona Ma

- zaksięgowanie świadczeń niepodjętych w kasie OPS lub wysłanych przelewem, przekazem.

Kwota niepodjętych świadczeń w kasie odprowadzana jest w danym dniu wypłaty do banku.

Księgowość przekazuje pisemną informację do działu merytorycznego o niepodjętych świadczeniach, które wpłynęły na rachunek bankowy. Opisaną przez kasjera kopie list wypłat świadczeń w kasie przedstawiają informację o niepodjętych świadczeniach. Na podstawie informacji z Działu Księgowości, dział merytoryczny uzgadnia kolejny termin wypłaty – sporządzana jest nowa lista wypłaty z określonym terminem wypłaty i adnotacją „niepodjęte z terminu wypłaty z dnia... lista nr...”.

Niepodjęte świadczenia po zakończonym roku budżetowym wypłacane są ze środków roku następnego.

Konta 240... mogą wykazywać saldo **Ma**- naliczone, a nie przekazane potrącenia wg lit plac.

Konto **240-2-PODOP** oznakowane są typem klasyfikacji **Z** – generowanie danych do sprawozdania Rb 285 i Rb Z w zakresie zobowiązań

240-3 – Pozostałe rozrachunki /rozrachunki z kasą/ (bk)

Strona Wn

- wpłaty do kasy kwot z tytułu zwrotu zaliczek i niepodjętych świadczeń,

Strona Ma

- odprowadzone do banku kwoty wpłacone do kasy.

Konto **240-3** może wykazywać saldo **Wn** – nieodprowadzone kwoty do banku.

240-5- Pozostałe rozrachunki/nienależnie pobrane świadczenia podlegające zwrotowi/ (bk)

Strona Wn

- przypis świadczeń nienależnie pobranych z dotacji z budżetu państwa w danym roku budżetowym podlegających zwrotowi na podstawie decyzji o nienależnie pobranych świadczeniach lub pisemnej informacji z działu merytorycznego.

Strona Ma

- wpłaty z tytułu zwróconych świadczeń nienależnie pobranych.

Konto **240-5** dotyczy rozrachunków obejmujących świadczenia danego roku budżetowego. Po zakończonym roku budżetowym saldo przeksięgowane jest na konto rozrachunków z tytułu dochodów budżetowych tj. 221-BP.

Konto **240-5** może wykazywać saldo **Wn** – przypisane, a nie wpłacone nienależnie pobrane świadczenia.

240 OP – Pozostałe rozrachunki /rozrachunki z Urzędem Pocztowym/ (bk)

Strona Wn

- rozrachunki z UP z tytułu przekazanych środków na opłaty pocztowe przekazów pieniężnych,

Strona Ma

- naliczenie kwoty należnej UP z tytułu wysłanych przekazów pieniężnych na podstawie faktury.

Konto **240OP** może wykazywać saldo **Wn** – opłaty pocztowe z tytułu przekazów pieniężnych nierozliczonych fakturą.

240 OPS – Pozostałe rozrachunki (bk)

Operacje księgowe występują tylko w programie POKL. Konto obejmuje rozrachunki z tytułu rozliczeń finansowych między budżetem programu POKL, a budżetem jednostki OPS.

Strona Wn

- kwoty zwrócone do budżetu jednostki OPS z tytułu refundacji wydatków,

Strona Ma

- przypis zobowiązań projektu POKL wobec jednostki OPS.

Konto **240OPS** może wykazywać saldo **Ma** – zobowiązania wobec działalności podstawowej jednostki.

240 POKL – Pozostałe rozrachunki (bk)

Operacje księgowe występują tylko w jednostce OPS. Konto obejmuje rozrachunki z tytułu rozliczeń finansowych między budżetem jednostki OPS, a budżetem programu POKL.

Strona Wn

- przypis należności należnych jednostce OPS z tytułu wypłaconych kwot projektu POKL,

Strona Ma

- kwoty zwrócone do budżetu jednostki OPS z tytułu refundacji wydatków.

Konto **240 POKL** może wykazywać saldo **Wn**- przypisane, a nie zwrócone przez projekt POKL należności wobec działalności podstawowej jednostki OPS.

240-RS – Pozostałe rozrachunki (roszczenia sporne)

Strona Wn

- przypis należności spornych

Strona Ma

- zapłacone/ wyksięgowane należności sporne

240-SP – Pozostałe rozrachunki / rozrachunki z tytułu należności wobec budżetu państwa w zakresie zadań zleconych administracji rządowej/ (bk).

Strona Wn

- przypis należności z tytułu usług opiekuńczych psychiatrycznych,
- przypis kosztów upomnienia,

Strona Ma

- wpływ należności stanowiących dochód budżetu państwa
- wpłaty kosztów upomnienia

Konta 240 SP może wykazywać saldo Wn- stan należności z tytułu rozrachunków z tytułu zadań rządowych zleconych.

245 – Wpływy do wyjaśnienia (bk)

Strona Wn

- uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym,
- zwrot pomyłkowo dokonanej wpłaty

Strona Ma

- wpływ na rachunek bieżący kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty.
- Konto 245 może wykazywać saldo Ma- stan niewyjaśnionych wpłat.

290 – Odpisy aktualizujące należności (kb)

Strona Wn

- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących wątpliwe należności,

Strona Ma

- wartość odpisów aktualizujących wątpliwe należności na koniec roku budżetowego.
- Do konta 290 prowadzona jest analityka konta 29000 i 2908P.

Konto 290 może wykazywać saldo Ma – wartość odpisów aktualizujących należności.
Typ klasyfikacji – literka NO.

300 – Rozliczenie zakupu (bk)

Strona Wn

- przelew środków pieniężnych na zakup materiałów, towarów na podstawie faktury „Pro-forma”.
- Zapłata jest podstawą do otrzymania faktury i odebrania zakupionego towaru, materiału.

Strona Ma

- wyksięgowanie przelewu na podstawie otrzymanej faktury VAT/ rachunku.

Konto 300 może wykazywać saldo Wn – brak faktury VAT/rachunku.

310 – Materiały (biurowe) (bk)

Strona Wn

- wartość materiałów ustalona na dzień 31 grudnia w drodze spisu z natury, które były księgowane w ciągu roku obrotowego w ciężar kosztów i nie zostały do końca roku wydane z magazynu do użytkowania.

Strona Ma

- przeksięgowanie wartości stanu magazynu ustalonego w drodze inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia w koszty działalności jednostki roku następnego.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn- stan materiałów w magazynie.

Zespół 4 – "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"

Klasyfikacja budżetowa kosztów jak do wydatków.

Typ klasyfikacji – literka K

400 – Amortyzacja - § 4720

Strona Wn

- naliczona amortyzacja

Strona Ma

- zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów,
- przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego na Wynik finansowy.

401 – Zużycie materiałów i energii- §§ 4210,4260

Strona Wn

- koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w miesiącu wydania,
- faktury/rachunki za zakupione materiały, towary,
- faktury za zużytą energię elektryczną (bez przesyłu), c. o (pobór ciepła i koszty poboru), wodę (bez przyłącza wodnego), gaz (pobór gazu i koszty poboru),

Strona Ma

- zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów,
- przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego na Wynik finansowy.

402 – Usługi obce - §§ 4270,4300,4330,4350,4360,4370

Strona Wn

- faktury/rachunki za usługi w tym m.in.: koszty napraw i konserwacji, przesyłu za energię elektryczną, odprowadzenie ścieków, porady prawne, przeglądy, usługi transportowe, internet, rozmowy telefoniczne, opłaty za pobyt w DPS, usługi drukarskie, pocztowe, kominiarskie, wywóz śmieci, przyłącza wodne

Strona Ma

- zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów,
- przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego na Wynik finansowy.

403 – Podatki i opłaty - §§ 4430, 4480, 4510, 4520

Strona Wn

- faktury/ rachunki za opłaty z tyt. UDT, podatek od nieruchomości, opłaty na rzecz budżetu państwa (m. in. KIP), opłaty na rzecz Jst. (m.in. trwały zarząd).

Strona Ma

- zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów,
- przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego na Wynik finansowy

404 – Wynagrodzenia -§ 4010, 4040, 4170

Strona Wn

- naliczenie kosztów z tytułu wynagrodzenia osobowego pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, umów zlecenia, umów dzieło

Strona Ma

- zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów,
- przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego na Wynik finansowy.

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - § § 3020, 4110, 4120, 4140, 4280, 4440, 4700

Strona Wn

- naliczone koszty z tytułu wypłaty za m.in.: ekwiwalenty pieniężne za pranie odzieży roboczej, za używanie własnej odzieży i obuwia, zakup odzieży ochronnej, zakup wody pitnej, okularów, opłacenie składek emerytalno-rentowych, chorobowych, wypadkowych oraz funduszu pracy naliczonych od umów o pracę i umów zlecenia, wpłaty na PFRON, badania wstępne, okresowe i profilaktyczne pracowników, odpisy na ZFŚS, szkolenia pracowników.

Strona Ma

- zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów,
- przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego na Wynik finansowy

409 – Pozostałe koszty rodzajowe - §§ 4410, 4430, 4590

Strona Wn

- naliczone koszty z tytułu: zasądzone i dobrowolnie wypłacone odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy, podróże służbowe, bilety MZK na przejazdy służbowe, ryczałty samochodowe, ubezpieczenia majątkowe i samochodowe.

Strona Ma

- zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów,
- przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego na Wynik finansowy

410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu- §§ 3110, 3240, 4130

Strona Wn

- naliczone koszty z tytułu: świadczeń z pomocy społecznej, stypendiów dla uczniów, składek zdrowotnych dla świadczeniobiorców zasiłków stałych,

Strona Ma

- zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów,
- przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego na Wynik finansowy

490 – Rozliczenia kosztów- § 4210, 4300, 4410, 4430

Strona Wn

- przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach z tytułu: ubezpieczeń majątkowych, biletów MZK, paliwa w samochodzie, prenumeraty prasy, wydawnictw,

Strona Ma

- zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów,
- przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego na Wynik finansowy.

W ciągu roku konta zespołu 4 wykazują saldo Wn – wysokość poniesionych kosztów, na koniec roku obrotowego saldo wynosi zero.

Zespół 6 – "Produkty"

640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów (klasyfikacja budżetowa jak do kosztów i wydatków)

Strona Wn

- koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów (rozliczenia czynne),

Strona Ma

- odpisanie na początku następnego roku na konto 490 kosztów rozliczanych w czasie.

Konto na koniec roku może wykazywać saldo Wn- koszty przyszłych okresów.

Zespół 7 – "Przychody, dochody i koszty"

Typ klasyfikacji – literka S.

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych (kb- klasyfikacja budżetowa jak do dochodów, przychodów)

Strona Wn

- odpisy lub zmniejszenia należności przypisanych,
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na Wynik finansowy

Strona Ma

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych działalności podstawowej m.in.:
 - zwrotów kwot dotyczących lat ubiegłych,
 - odpłatności za usługi opiekuńcze,
 - odpłatności rodziny za pobyt w domach pomocy społecznej,
 - zwrotu kwoty zastępczej za pobyt w DPS
 - pobyt dzieci w rodzinach zastępczych,
 - pobyt dzieci w POW,
 - zwroty wydatków w zakresie zadań własnych gminy i powiatu,
 - odpłatności za mieszkania chronione,
- zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.

Do konta 720 prowadzona jest analityka:

720-00 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dochody własne gminy, powiatu,

720-BP – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dochody budżetu państwa

720-SP – Przychody z tyt. doch. budżetowych- budżet państwa (zad. zł.- skarb państwa)

Na koniec roku konto wykazuje saldo zero.

750 – Przychody finansowe (kb - klasyfikacja budżetowa jak do dochodów, przychodów)

Strona Wn

- przeksięgowanie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na Wynik Finansowy,

Strona Ma

- przypis odsetek na rachunku bankowym,
- przypis odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie należności,
- zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych.
- zaliczenie do przychodów finansowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.

Na koniec roku konto wykazuje saldo zero.

751- Koszty finansowe -§§ 4570,4580 oraz paragrafy przychodów podlegających aktualizacji

Strona Wn

- odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych,
- zapłacone odsetki od zobowiązań,

Strona Ma

- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty,
- przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych na wynik finansowy,

Na koniec roku konto wykazuje saldo zero.

760 –Pozostałe przychody operacyjne (kb- klasyfikacja budżetowa jak do dochodów, przychodów)

Strona Wn

- przeniesienie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych,

Strona Ma

- otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie pozostałe środki trwałe, materiały,
- ryczałt należny płatnikowi z tytułu odprowadzonego w terminie podatku dochodowego od osób fizycznych,
- ryczałt należny płatnikowi z tytułu wypłaconych świadczeń ZUS,
- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, materiałów po likwidacji składników majątkowych,
- otrzymane kary, odszkodowania oraz uprzednio odpisane należności,
- odpisanie całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności (za wyjątkiem przychodów finansowych),
- przysądzone koszty postępowania spornego,
- przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych.
- zaliczenie do przychodów finansowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione,
- wpłacone koszty upomnienia
- wpłaty pracowników z tyt. prywatnych rozmów telefonicznych.

Na koniec roku konto wykazuje saldo zero.

761 –Pozostałe koszty operacyjne

761-00 – Pozostałe koszty operacyjne -55 4590,4600,4610 (typ klasyfikacji literka K)

Strona Wn

- zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, koszty postępowania sądowego,

Strona Ma

- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne,

- przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych na Wynik Finansowy.

Na koniec roku konto wykazuje saldo zero.

761-01 – Pozostałe koszty operacyjne (w zakresie przychodów – klasyfikacja budżetowa jak do przychodów – typ klasyfikacji literka S)

Strona Wn

- odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, jeżeli nie są pokrywane z uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego,

- odpis aktualizujący wartość należności od dłużników,

- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego,

- nieodpłatnie przekazane aktywa trwałe

Strona Ma

- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne,

- przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych na Wynik Finansowy.

770 – Zyski nadzwyczajne (kb – klasyfikacja budżetowa jak do dochodów, przychodów)

Strona Wn

- przebieganie na koniec roku zrealizowanych zysków nadzwyczajnych na wynik finansowy,

Strona Ma

- przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami.

Na koniec roku konto wykazuje saldo zero.

771 – Straty nadzwyczajne (kb – klasyfikacja budżetowa jak do wydatków),

Strona Wn

- oszacowane straty z tytułu zdarzeń losowych,

- koszty poniesione przy usuwaniu zdarzeń losowych,

Strona Ma

- przebieganie na koniec roku strat nadzwyczajnych na wynik finansowy.

Na koniec roku konto wykazuje saldo zero.

Zespół 8 – "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

800 – Fundusz jednostki (bk)

Strona Wn

- przebieganie ujemnego wyniku finansowego ubiegłego roku, w roku następnym – najwcześniej pod datą 30 kwietnia,

- przebieganie zrealizowanych i odprowadzonych do jednostki nadrzędnej miesięcznych dochodów budżetowych,

Strona Ma

- przebieganie zrealizowanych przez jednostkę miesięcznych bieżących wydatków budżetowych,

800-1 – Fundusz jednostki -środki trwałe (bk)

Strona Wn

- dotychczasowe umorzenie używanych podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji organu,

- wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia,

- wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych,

- nieodpłatne przekazanie środków trwałych,

- wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione

- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związanego z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej,

- zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji wyceny,

- przebieganie na koniec roku równowartości zrealizowanych w danym roku budżetowym dotacji na sfinansowanie inwestycji,

Strona Ma

- otrzymane nieodpłatnie od jednostek lub zakładów budżetowych środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne,

- przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych na zakupy inwestycyjne,

- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji wyceny,

- równowartość wydatków jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy),

- otrzymane nieodpłatnie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne,

- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji wyceny,

800SP – Fundusz jednostki – dochody budżetu państwa (skarb państwa-zadania zlecone jst)

Strona Wn

- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego ubiegłego roku, w roku następnym najwcześniej pod datą 30 kwietnia,
- przeksięgowanie zrealizowanych i odprowadzonych do jednostki nadrzędnej miesięcznych dochodów budżetowych z zakresu zadań zleconych,

Strona Ma

- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego ubiegłego roku w roku następnym najwcześniej pod datą 30 kwietnia,
- Konta 800 mogą wykazywać saldo Wn lub Ma – stan funduszu jednostki.

810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje (bk)

Strona Wn

- dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,
- równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych,

Strona Ma

- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800-1 "Fundusz jednostki"
- Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (bk)

Strona Wn

- poniesione koszty działalności socjalnej,
- zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek lub innych należności,
- odpisy aktualizujące należności wątpliwe tego funduszu dokonywane na dzień bilansowy,

Strona Ma

- wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS, z tytułu wpłat pracowników,
- odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe i innych należności,
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyny dla której dokonano odpisu,
- zmniejszenie kosztów z tytułu wypłaconych i naliczonych pożyczek mieszkaniowych wraz z odsetkami,
- zmniejszenie kosztów z tytułu przekazanych odpisów podstawowych,
- zmniejszenie kosztów z tytułu naliczonych przez bank odsetek bankowych na rachunku Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Konto może wykazywać na koniec roku saldo Ma- stan funduszu na koniec roku

Ewidencja analityczna jak do konta 135.

860 – Wynik finansowy (bk)

Strona Wn

- przeniesienie w końcu roku kosztów działalności podstawowej,
- przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych,
- przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych,
- przeniesienie w końcu roku strat nadzwyczajnych,

Strona Ma

- przeniesienie przychodów finansowych,
- przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych,
- przeniesienie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, nie wcześniej niż 30 kwietnia) na konto 800.

860-1 – Wynik finansowy (bk)

Strona Wn

- przeniesienie w końcu roku kosztów naliczonej amortyzacji.

Strona Ma

- przeniesienie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, nie wcześniej niż 30 kwietnia) na konto 800-1.

860SP – Wynik finansowy (bk)

Strona Wn

- przeniesienie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, nie wcześniej niż 30 kwietnia) na konto 800SP.

Strona Ma

- przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań zleconych jst.

W Ośrodku Pomocy Społecznej występują następujące konta pozabilansowe :

901 – Wartość środków trwałych do likwidacji

Strona Wn

- wartość środków trwałych , które w dalszym postępowaniu będą przygotowane do likwidacji,

Strona Ma

- wyksięgowanie zlikwidowanych środków trwałych (protokół kasacyjny),

975 – Wydatki strukturalne

Strona Wn

- zaksięgowanie poniesionych wydatków wg klasyfikacji wydatków strukturalnych,

Strona Ma

- zapis techniczny PK w celu zamknięcia ewidencji na koncie 975 – równowartość poniesionych w ciągu roku wydatków strukturalnych,

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Do konta 976 prowadzona jest analityka z podziałem na:

976-1N – Wzajemne rozrachunki (wyłączenia) w Zestawieniu Funduszu jednostki w zakresie należności

Strona Wn

- przypis należności od innych jednostek organizacyjnych podlegających wyłączeniu,

Strona Ma

- zapłata należności podlegających wyłączeniu,

Saldo należności podlegające wyłączeniu wg stanu na koniec roku ujmowane jest w Zestawieniu wzajemnych rozrachunków.....

ujętych w Bilansie w poz. Należności, a po dokonaniu zapłaty w następnym roku w Zestawieniu wzajemnych rozrachunków

ujętych w Zestawieniu Zmian Funduszu w poz. Zmniejszenia.

O obroty strony Wn konta 976-1N podlegające wyłączeniu ujmowane są w Zestawieniu wzajemnych rozrachunków..... ujętych w

Rachunku Zysków i Strat w poz. Przychody, a zapłata należności podlegających wyłączeniu ujmowana jest w Zestawieniu wzajemnych rozrachunków w Zestawieniu Zmian Funduszu w poz. Zmniejszenia.

976-1Z – Wzajemne rozrachunki (wyłączenia) w Zestawieniu Funduszu jednostki i w Rachunku Strat i Zysków

Strona Wn

- zapłata zobowiązań dla innych jednostek organizacyjnych podlegających wyłączeniu,

Strona Ma

- przypis zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych podlegających wyłączeniu

Saldo Ma konta 976-1Z ozn. zobowiązania podlegające wyłączeniu wg stanu na koniec roku i ujmowane jest w Zestawieniu

wzajemnych rozrachunków..... ujętych w Bilansie w poz. zobowiązania, a w następnym roku po dokonaniu zapłaty w Zestawieniu

wzajemnych rozrachunków ujętych w Zestawieniu Zmian w Funduszu w poz. Zwiększenia.

Saldo Wn konta ozn. należności i przeksięgowywane jest na koniec roku na konto WN 976-1N.

O obroty strony Wn konta 976-1Z podlegające wyłączeniu ujmowane są w Zestawieniu wzajemnych rozrachunków ujętych w

Zestawieniu zmian w Funduszu w poz. Zwiększenia,

O obroty strony Ma konta 976-1Z podlegające wyłączeniu ujmowane są w Zestawieniu wzajemnych rozrachunków ujętych w

Rachunku Zysków i Strat w poz. Koszty.

Dane w Zestawieniu wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi miasta i spółkami z udziałem miasta w zakresie rozliczeń ujętych w bilansie (należności i zobowiązania) ujmowane są na podstawie potwierdzenia sald i obrotów na koniec roku.

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych (bk)

Strona Wn

- plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty,

Strona Ma

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,

- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego (kb)

Strona Wn

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,

Strona Ma

- zaangażowanie kwoty z roku poprzedniego przeksięgowane z konta 999 na początku roku,

- zaangażowanie wynikające z zawartych umów, decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku,

- zmniejszenie (zapisem czerwonym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania w związku z korektą, zmianą, przesunięciem terminu zapłaty, przeksięgowaniem kwot na wydatki przyszłych okresów,

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat (kl)

Strona Wn

- przeksięgowanie na początku danego roku na konto 998 równowartości zaangażowanych wydatków w latach poprzednich,

Strona Ma

- wysokość zaangażowanych wydatków wynikających z zawartych umów, decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w latach przyszłych.

Do konta 999 prowadzona jest ewidencja analityczna wg:

999-0 -księgowane zobowiązania (poza decyzjami) wg stanu na koniec roku.

999-1 -księgowane są zobowiązania wg decyzji przyznających świadczenia, mające skutek finansowy w przyszłym roku oraz zawartych umów o świadczenie usług.

Zatwierdzone dowody księgowe są dekretowane przez głównego księgowego lub zastępcę, a następnie księgowane w programie księgowym **Finanse i Księgowość**.

W Ośrodku Pomocy Społecznej prowadzona jest również ewidencja ilościowa do następujących składników:

- paliwo w samochodzie służbowym - rozliczane wg kart drogowych prowadzonych przez kierowcę,
- drobne wyposażenie w pomieszczeniach pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej, karty CUI korporacyjne bankowe oraz karty do podpisu elektronicznego,
- magazyn materiałów biurowych,
- biletów MKK do przejazdów w komunikacji miejskiej dla pracowników OPS oraz świadczeniobiorców,

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2012 roku.

§ 3

Wykonanie Zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu w Ośrodku Pomocy Społecznej w Jastrzębiu – Zdroju.

§ 4

Traci moc:

- Zarządzenie Nr OPS.021/26/2010r. Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 01 września 2010 roku w sprawie: Zakładowego Planu Kont w Ośrodku Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju,
- punkt 2 Zarządzenia Nr OPS .021/1/6/11 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie zmian: do Zakładowego Planu Kont,
- punkt 3 Zarządzenia Nr OPS.021/1/18/11 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30 sierpnia 2011 roku w sprawie zmian: do Zakładowego Planu Kont,
- Zarządzenie Nr OPS.021/1/35/11 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30 grudnia 2011 roku. w sprawie zmian: do Zakładowego Planu Kont.

§ 5

Skróty użyte w treści Zakładowego Planu Kont oznaczają:

- jednostka OPS – zadania w zakresie ustawy o pomocy społecznej oraz inne zadania powierzone do realizacji przez Organ jst.,
- projekt EFS POKL – zadanie w zakresie realizacji Projektu POKL 7.1.1 „O krok do przodu”
- (kb) – klasyfikacja budżetowa,
- (bk) – bez klasyfikacji budżetowej,
- D - dodane do konta 130 oznacza środki w części budżetu państwa na realizację projektu POKL,
- E - dodane do konta 130 oznacza środki w części unijnej na realizację zadań projektu POKL,
- W - dodane do konta 130 oznacza środki wkładu własnego gminy,
- WN -dodane do konta 130 oznacza środki z budżetu gminy na realizację wydatków niekwalifikowanych projektu POKL,
- KP – koszty pośrednie projektu POKL,
- AI – koszty aktywnej integracji projektu POKL,
- KI – koszty kampanii informacyjnej projektu POKL,
- BP – budżet państwa,
- SP –rozrachunki z tytułu dochodów należnych Budżetowi Państwa – (Skarb Państwa),
- KZP – Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa – księgi KZP znajdują się poza ewidencją budżetu jednostki OPS
- KON – rozliczenia między kontrahentami,
- RP – rodziny pomocowe,
- RZN – rodziny zastępcze niezawodowe,
- RZS – rodziny zastępcze spokrewnione,
- RZZ – rodziny zastępcze zawodowe.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Jastrzębiu-Zdroju
E. Kurońska
E. Kurońska

DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
mgr Teresa Janowska
mgr Teresa Janowska

WAT. N 1 do 2012. Nr OP5 023/11/3/2012
 Dym. OP5 z dn. 30. 03. 2012 ~ ZPK
 2012-03-31, 14:53

Oddziały

Lp.	ODDZIAŁ, NAZWA	UPR
1. 006	Ośrodek Pomocy Społecznej	1
2. 007	EFS PO KL 7.1.1	1
3. 008	KZP	1

3

*** Koniec zestawienia ***

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Ośrodka Pomocy Społecznej
 w Jasielsku, oddział
Elżbieta Kirmuska

JAL N 2 do JAL N OPS 02/11/13/2012
 Dyw. OPS & o/n. 5.0.05. 2012 - 2PK

2012-03-31, 12:04

Klasyfikacja budżetowa

Lp. DOCH_WYD	KLASYFIKACJA	OPIS	TYP	DZIAŁ
1. DOCHODY	851-85153-2030	Dotacja celowa z budżetu gminy na zad. wł.gm. -narkomania		1 851
2. DOCHODY	851-85154-0870	Wpływy z różnych dochodów		1 851
3. DOCHODY	851-85154-2030	Dotacje celowe na realizację zad.wł.gm.-FA		1 851
4. DOCHODY	851-85195-2010	Dotacje celowe na realiz.zad.zł.gminie - dla os. nieubezpieczonych		1 851
5. DOCHODY	852	Pomoc społeczna		1 852
6. DOCHODY	852-85201	Placówki opiekuńczo - wychowawcze		1 852
7. DOCHODY	852-85201-0680	Wpływy od rodziców z tyt.odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w placówkach		1 852
8. DOCHODY	852-85201-0920	Pozostałe odsetki		1 852
9. DOCHODY	852-85201-2030	Dotacje celowe na real.zadań własn. gminy- POW/ wyprawk		1 852
10. DOCHODY	852-85201-2130	Dotacja na zadania własne powiatu		1 852
11. DOCHODY	852-85202	Domy pomocy społecznej		1 852
12. DOCHODY	852-85202-0680	Wpływy z różnych opłat		1 852
13. DOCHODY	852-85202-0830	Wpływy z usług		1 852
14. DOCHODY	852-85202-0920	Pozostałe odsetki		1 852
15. DOCHODY	852-85202-0920-01	Odsetki-odpł.rodziny za pobyt pensjon.w DPS		1 852
16. DOCHODY	852-85202-0920-02	Odsetki-opł.zastępcza za pobyt pensj.w DPS		1 852
17. DOCHODY	852-85202-0970	Wpływy z różnych dochodów		1 852
18. DOCHODY	852-85202-0970-01	Zwrot opłaty zastępczej za pobyt pensjon.w DPS		1 852
19. DOCHODY	852-85202-0970-02	Pozostałe dochody		1 852
20. DOCHODY	852-85202-2030	Dotacja celowa na zadania wł. gminy - pobyt w DPS		1 852
21. DOCHODY	852-85204	Rodziny zastępcze		1 852
22. DOCHODY	852-85204-0680	Wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w placówkach		1 852
23. DOCHODY	852-85204-0680	Wpływy z różnych opłat		1 852
24. DOCHODY	852-85204-0830	Wpływy z usług		1 852
25. DOCHODY	852-85204-0920	Pozostałe odsetki		1 852
26. DOCHODY	852-85204-0920-01	Odsetki-odpł.za pobyt dzieci w rodz.zastęp.		1 852
27. DOCHODY	852-85204-0920-02	Odsetki-niepeł.pobr.pom.dla rodz.zastęp.		1 852
28. DOCHODY	852-85204-0970	Wpływy z różnych dochodów		1 852
29. DOCHODY	852-85204-2030	Dotacja celowa na zad.wł.gminy -wyprawk/ rzeczowe dla wych. rodz.zast.		1 852
30. DOCHODY	852-85204-2130	Dotacja celowa na zadania własne powiatu- rodziny zastępcze		1 852
31. DOCHODY	852-85205-2110	Dotacja celowa na zad.zlecone pow. - przemoc w rodzinie		1 852
32. DOCHODY	852-85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z		1 852
33. DOCHODY	852-85213-0920	Pozostałe odsetki		1 852

Klasyfikacja budżetowa

Lp. DOCH_WYD	KLASYFIKACJA	OPIS	TYP	DZIAŁ
34. DOCHODY	852-85213-0970	Wpływy z różnych dochodów		1 852
35. DOCHODY	852-85213-0970-01	Składka zdrowotna - środki własne		1 852
36. DOCHODY	852-85213-0970-02	Składka zdrowotna - dotacja		1 852
37. DOCHODY	852-85213-2030	Dotacja celowa na zad.wł.gminy-skl.zdrowotne		1 852
38. DOCHODY	852-85214	Zasłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe		1 852
39. DOCHODY	852-85214-0920	Pozostałe odsetki		1 852
40. DOCHODY	852-85214-0920-01	Odsetki-nien.pobr.zasł.celowe		1 852
41. DOCHODY	852-85214-0920-02	Odsetki-nien.pobr.zasł.okresowe-śr.wł.		1 852
42. DOCHODY	852-85214-0920-03	Odsetki-nien.pobr.zasł.okresowe-dol.		1 852
43. DOCHODY	852-85214-0920-04	Odsetki-nien.pobr.renty socj.		1 852
44. DOCHODY	852-85214-0970	Wpływy z różnych dochodów		1 852
45. DOCHODY	852-85214-0970-01	Nienal. pobrane zasłki celowe		1 852
46. DOCHODY	852-85214-0970-02	Nienal. pobrane zasłki okresowe-śr.własne		1 852
47. DOCHODY	852-85214-0970-03	Nienal. pobrane zasłki okresowe-dotacja		1 852
48. DOCHODY	852-85214-0970-04	Nienal. pobrane renty socjalne		1 852
49. DOCHODY	852-85214-0970-05	Pozostałe dochody		1 852
50. DOCHODY	852-85214-0970-06	Zasłek celowy art.41 pkt 2		1 852
51. DOCHODY	852-85214-2030	Dotacje na zadania własne		1 852
52. DOCHODY	852-85214-2030-01	Dotacja celowa na zadania własne gminy - wypłata zas.cel., okresowych		1 852
53. DOCHODY	852-85214-2030-02	Dotacja celowa na zad. wł. gm.- środki z budżetu państwa na zad. okresowe		1 852
54. DOCHODY	852-85216	Zasłki stałe		1 852
55. DOCHODY	852-85216-0920	Pozostałe odsetki		1 852
56. DOCHODY	852-85216-0970	Wpływy z różnych dochodów		1 852
57. DOCHODY	852-85216-0970-01	Nienal.pobrane zasłki stałe - śr.własne		1 852
58. DOCHODY	852-85216-0970-02	Nienal.pobrane zasłki stałe - dotacja		1 852
59. DOCHODY	852-85216-2030	Dotacja celowa na zad.wł.gm.-zasłki stałe		1 852
60. DOCHODY	852-85219	Ośrodki pomocy społecznej		1 852
61. DOCHODY	852-85219-0690	Wpływy z różnych opłat		1 852
62. DOCHODY	852-85219-0830	Wpływy z usług		1 852
63. DOCHODY	852-85219-0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat		1 852
64. DOCHODY	852-85219-0920	Pozostałe odsetki		1 852
65. DOCHODY	852-85219-0920-01	Pozostałe odsetki - odsetki bankowe		1 852
66. DOCHODY	852-85219-0970	Wpływy z różnych dochodów		1 852

Klasyfikacja budżetowa

Lp.	DOCH_WYD	KLASYFIKACJA	OPIS	TYP	DZIAŁ
67.	DOCHODY	852-85219-0970-01	Ryczałt z tyt. pod. dochod.		1 852
68.	DOCHODY	852-85219-0970-02	Ryczałt z tyt. wypł. świadc. ZUS		1 852
69.	DOCHODY	852-85219-0970-03	Zwrot za odzież, środki czystości		1 852
70.	DOCHODY	852-85219-0970-04	Zwrot za rozmowy telefoniczne		1 852
71.	DOCHODY	852-85219-0970-05	Pozostałe dochody		1 852
72.	DOCHODY	852-85219-2030	Dotacja na zadania własne gminy		1 852
73.	DOCHODY	852-85219-2030-01	Dotacja celowa na utrzymanie OPS-środki gminy		1 852
74.	DOCHODY	852-85219-2030-02	Dotacja celowa na utrzymanie OPS-środki z budżetu państwa		1 852
75.	DOCHODY	852-85219-2030-03	Dotacja celowa na wypłatę dodatków dla prac. socj.		1 852
76.	DOCHODY	852-85219-2130	Dotacja celowa na zadania własne powiatu-utrzymanie OPS		1 852
77.	DOCHODY	852-85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej		1 852
78.	DOCHODY	852-85220-0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, JST lub innych jednostek		1 852
79.	DOCHODY	852-85220-0830	Wpływy z usług		1 852
80.	DOCHODY	852-85220-0920	Pozostałe odsetki		1 852
81.	DOCHODY	852-85220-0970	Wpływy z różnych dochodów		1 852
82.	DOCHODY	852-85220-2030	Dotacja celowa na zadania własne gm.-Mieszkania Chronione		1 852
83.	DOCHODY	852-85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze		1 852
84.	DOCHODY	852-85228-0690	Wpływy z różnych opłat		1 852
85.	DOCHODY	852-85228-0830	Wpływy z usług		1 852
86.	DOCHODY	852-85228-0920	Pozostałe odsetki		1 852
87.	DOCHODY	852-85228-2010	Dotacja celowa na zadania zlecone gm.-Usługi Opiekuńcze		1 852
88.	DOCHODY	852-85228-2030	Dotacja celowa na zadania wł.gm.-Usługi opiekuńcze		1 852
89.	DOCHODY	852-85278-2010	Dotacja celowa z budż. państwa - zad. zt.gm.-kieszka żyw.		1 852
90.	DOCHODY	852-85295	Pozostała działalność		1 852
91.	DOCHODY	852-85295-0920	Pozostałe odsetki		1 852
92.	DOCHODY	852-85295-0970	Wpływy z różnych dochodów		1 852
93.	DOCHODY	852-85295-0970-01	Zwrot świadc. na posiłek-śr.własne		1 852
94.	DOCHODY	852-85295-0970-02	Zwrot świadc. na posiłek-dotacja		1 852
95.	DOCHODY	852-85295-0970-03	Refund. prac społ.uzłecz.		1 852
96.	DOCHODY	852-85295-0970-04	Zwrot świadczeń za prace społ.uzłeczne		1 852
97.	DOCHODY	852-85295-2007	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz		1 852
98.	DOCHODY	852-85295-2009	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz		1 852
99.	DOCHODY	852-85295-2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zad.zt.gm.- Pozostała działalność		1 852

Klasyfikacja budżetowa

LP. DOCH_WYD	KLASYFIKACJA	OPIS	TYP	DZIAŁ
100. DOCHODY	852-85285-2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin		1 852
101. DOCHODY	852-85285-2030-01	Dotacja celowa z budżetu gminy na posilek - środki własne		1 852
102. DOCHODY	852-85285-2030-02	Dotacja celowa z budżetu państwa na posilek		1 852
103. DOCHODY	854-85412-2030	Dotacja celowa z budżetu gminy -wypoczynek letni dzieci		1 854
104. WYDATKI	851-85153	Zwalczanie narkomanii		2 851
105. WYDATKI	851-85153-3110	Świadczenia społeczne		2 851
106. WYDATKI	851-85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi		2 851
107. WYDATKI	851-85154-3110	Świadczenia społeczne		2 851
108. WYDATKI	851-85154-3110-01	FA - zasiłki celowe		2 851
109. WYDATKI	851-85154-3110-02	FA - schronienie		2 851
110. WYDATKI	851-85154-3110-03	Wynajem pokoju dla os. bezdomnych		2 851
111. WYDATKI	851-85154-3240	Stypendia dla uczniów		2 851
112. WYDATKI	851-85154-4170	Wynagrodzenia bezosobowe		2 851
113. WYDATKI	851-85154-4210	Zakup materiałów i wyposażenia		2 851
114. WYDATKI	851-85154-4300	Zakup usług pozostałych		2 851
115. WYDATKI	851-85154-4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		2 851
116. WYDATKI	851-85195	Pozostała działalność		2 851
117. WYDATKI	851-85195-4210	Zakup materiałów i wyposażenia		2 851
118. WYDATKI	852	Pomoc społeczna		2 852
119. WYDATKI	852-85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze		2 852
120. WYDATKI	852-85201-3110	Świadczenia społeczne		2 852
121. WYDATKI	852-85201-4330	Zakup usług przez jst od innych jst		2 852
122. WYDATKI	852-85202	Domy pomocy społecznej		2 852
123. WYDATKI	852-85202-4330	Zakup usług przez jst od innych jst		2 852
124. WYDATKI	852-85204	Rodziny zastępcze		2 852
125. WYDATKI	852-85204-3110	Świadczenia społeczne		2 852
126. WYDATKI	852-85204-3110-01	Pomoc dla rodzin zastępczych		2 852
127. WYDATKI	852-85204-3110-01 RP	Świadc. dla rodziny pomocowej		2 852
128. WYDATKI	852-85204-3110-01 RZN	Świadc. dla rodziny zastępczej niezawodowej		2 852
129. WYDATKI	852-85204-3110-01 RZS	Świadc. dla rodziny zastępczej spokrewnionej		2 852
130. WYDATKI	852-85204-3110-01 RZZ	Świadc. dla rodziny zastępczej zawodowej		2 852
131. WYDATKI	852-85204-3110-02	Pomoc dla osób usamodzielnianych po rodzinach zastępczych		2 852
132. WYDATKI	852-85204-3110-02 RZN	Pomoc dla osób usamodzielnianych po rodzinie zastępczej niezawodowej		2 852

Klasyfikacja budżetowa

Lp.	DOCH_WYD	KLASYFIKACJA	OPIS	TYP	DZIAŁ
133.	WYDATKI	852-85204-3110-02 RZZ	Pomoc dla osób usamodzielnianych po rodzinie zastępczej spokrewnionej	2 852	
134.	WYDATKI	852-85204-3110-02 RZZ	Pomoc dla osób usamodzielnianych po rodzinie zastępczej zawodowej	2 852	
135.	WYDATKI	852-85204-4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	2 852	
136.	WYDATKI	852-85204-4120	Składki na Fundusz Pracy	2 852	
137.	WYDATKI	852-85204-4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2 852	
138.	WYDATKI	852-85204-4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 852	
139.	WYDATKI	852-85204-4300	Zakup usług pozostałych	2 852	
140.	WYDATKI	852-85204-4430	Różne opłaty i składki	2 852	
141.	WYDATKI	852-85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	2 852	
142.	WYDATKI	852-85205-4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2 852	
143.	WYDATKI	852-85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	2 852	
144.	WYDATKI	852-85213-4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	2 852	
145.	WYDATKI	852-85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	2 852	
146.	WYDATKI	852-85214-3110	Świadczenia społeczne	2 852	
147.	WYDATKI	852-85214-3110-01	zasiłki celowe	2 852	
148.	WYDATKI	852-85214-3110-02	zasiłki celowe -dotacja,śr.własne	2 852	
149.	WYDATKI	852-85214-3110-03	zasiłki celowe specjalne art.41/1	2 852	
150.	WYDATKI	852-85214-3110-04	zasiłki celowe specjalne art.41/2	2 852	
151.	WYDATKI	852-85214-3110-05	zasiłki okresowe specjalne art.41/2	2 852	
152.	WYDATKI	852-85214-3110-06	zasiłki celowe - pogrzeb	2 852	
153.	WYDATKI	852-85214-3110-07	zasiłki celowe - opał	2 852	
154.	WYDATKI	852-85214-3110-08	zasiłki celowe - zdarzenia losowe	2 852	
155.	WYDATKI	852-85214-3110-09	Sprzęt z MZN dla świadczeniobiorców	2 852	
156.	WYDATKI	852-85216	Zasiłki stałe	2 852	
157.	WYDATKI	852-85216-3110	Świadczenia społeczne	2 852	
158.	WYDATKI	852-85219	Świadczenia społeczne	2 852	
159.	WYDATKI	852-85219-3020	Świadczenia społeczne	2 852	
160.	WYDATKI	852-85219-3020-01	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2 852	
161.	WYDATKI	852-85219-3020-02	Ekwiwalent	2 852	
162.	WYDATKI	852-85219-3020-03	Okulary	2 852	
163.	WYDATKI	852-85219-3020-04	Środki ochrony indywidualnej	2 852	
164.	WYDATKI	852-85219-3020-05	Woda	2 852	
165.	WYDATKI	852-85219-4010	Odzież robocza dla obsługi	2 852	
			Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 852	

Klasyfikacja budżetowa

Lp. DOCH_WYD	KLASYFIKACJA	OPIS	TYP	DZIAŁ
166. WYDATKI	852-85219-4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne		2 852
167. WYDATKI	852-85219-4110	Składki na ubezpieczenia społeczne		2 852
168. WYDATKI	852-85219-4120	Składki na Fundusz Pracy		2 852
169. WYDATKI	852-85219-4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych		2 852
170. WYDATKI	852-85219-4170	Wynagrodzenia bezosobowe		2 852
171. WYDATKI	852-85219-4210	Zakup materiałów i wyposażenia		2 852
172. WYDATKI	852-85219-4210-01	zakup materiałów biurowych		2 852
173. WYDATKI	852-85219-4210-02	Zakup paliwa		2 852
174. WYDATKI	852-85219-4210-03	Druki		2 852
175. WYDATKI	852-85219-4210-04	Prasa, wydawnictwa		2 852
176. WYDATKI	852-85219-4210-05	Zakup pieczętek		2 852
177. WYDATKI	852-85219-4210-06	Zakup materiałów do samochodu służbowego		2 852
178. WYDATKI	852-85219-4210-07	Wyposażenie		2 852
179. WYDATKI	852-85219-4210-08	Zakup środków czystości		2 852
180. WYDATKI	852-85219-4210-09	Zakup materiałów pozostałych		2 852
181. WYDATKI	852-85219-4210-10	Zakup papieru ksero		2 852
182. WYDATKI	852-85219-4210-11	Zakup akcesoriów komputerowych		2 852
183. WYDATKI	852-85219-4260	Zakup energii		2 852
184. WYDATKI	852-85219-4260-01	Zakup energii elektrycznej		2 852
185. WYDATKI	852-85219-4260-02	CO		2 852
186. WYDATKI	852-85219-4260-03	Woda		2 852
187. WYDATKI	852-85219-4260-04	Gaz		2 852
188. WYDATKI	852-85219-4270	Zakup usług remontowych		2 852
189. WYDATKI	852-85219-4270-01	Remont sprzętu		2 852
190. WYDATKI	852-85219-4270-02	Remont samochodu służbowego		2 852
191. WYDATKI	852-85219-4270-03	Remont pomieszczeń		2 852
192. WYDATKI	852-85219-4270-04	Remont pozostały		2 852
193. WYDATKI	852-85219-4280	Zakup usług zdrowotnych		2 852
194. WYDATKI	852-85219-4300	Zakup usług pozostałych		2 852
195. WYDATKI	852-85219-4300-01	Zakup usług pozostałych-opłaty pocztowe		2 852
196. WYDATKI	852-85219-4300-02	Zakup usług prawnych		2 852
197. WYDATKI	852-85219-4300-03	Zakup usług bankowych		2 852
198. WYDATKI	852-85219-4300-04	Zakup usług pocztowych - przesyłki		2 852

Klasyfikacja budżetowa

Lp.	DOCH_WYD	KLASYFIKACJA	OPIS	TYP	DZIAŁ
199.	WYDATKI	852-85219-4300-05	Zakup usług radiofonicznych		2 852
200.	WYDATKI	852-85219-4300-06	Przebieg samochodu służbowego		2 852
201.	WYDATKI	852-85219-4300-07	Zakup usług transportowych		2 852
202.	WYDATKI	852-85219-4300-08	Odprawianie ścieków		2 852
203.	WYDATKI	852-85219-4300-09	Dozór techniczny		2 852
204.	WYDATKI	852-85219-4300-10	Ochrona kasy		2 852
205.	WYDATKI	852-85219-4300-11	Monitoring		2 852
206.	WYDATKI	852-85219-4300-12	Pozostałe usługi		2 852
207.	WYDATKI	852-85219-4300-13	Nadzór BHP		2 852
208.	WYDATKI	852-85219-4300-14	Wykonanie druków		2 852
209.	WYDATKI	852-85219-4300-15	Dystrybucja energii elektrycznej		2 852
210.	WYDATKI	852-85219-4360	Zakup usług dostępu do sieci Internet		2 852
211.	WYDATKI	852-85219-4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci		2 852
212.	WYDATKI	852-85219-4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci		2 852
213.	WYDATKI	852-85219-4410	Podróże służbowe krajowe		2 852
214.	WYDATKI	852-85219-4410-01	Delegacje		2 852
215.	WYDATKI	852-85219-4410-02	Bilety dla pracowników		2 852
216.	WYDATKI	852-85219-4410-03	Ryczałt samochodowy		2 852
217.	WYDATKI	852-85219-4430	Różne opłaty i składki		2 852
218.	WYDATKI	852-85219-4430-01	Koszty komornicze		2 852
219.	WYDATKI	852-85219-4430-02	Poisy ubezpieczeniowe		2 852
220.	WYDATKI	852-85219-4430-03	Utrzymanie oprogramowania		2 852
221.	WYDATKI	852-85219-4430-04	Pozostałe opłaty i składki		2 852
222.	WYDATKI	852-85219-4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		2 852
223.	WYDATKI	852-85219-4480	Podatek od nieruchomości		2 852
224.	WYDATKI	852-85219-4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa		2 852
225.	WYDATKI	852-85219-4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego		2 852
226.	WYDATKI	852-85219-4670	Odsutki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości		2 852
227.	WYDATKI	852-85219-4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		2 852
228.	WYDATKI	852-85219-4720	Amortyzacja		2 852
229.	WYDATKI	852-85219-4740	Zakup materiałów papierowych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych		2 852
230.	WYDATKI	852-85219-4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji		2 852
231.	WYDATKI	852-85219-6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych		2 852

Klasyfikacja budżetowa

LP, DOCH_WYD	KLASYFIKACJA	OPIS	TYP	DZIAŁ
232. WYDATKI	852-85219-6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych		2 852
233. WYDATKI	852-85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej		2 852
234. WYDATKI	852-85220-4170	Wynagrodzenia bezosobowe		2 852
235. WYDATKI	852-85220-4210	Zakup materiałów i wyposażenia		2 852
236. WYDATKI	852-85220-4210-01	Zakup materiałów i wyposażenia do mieszkań chronionych		2 852
237. WYDATKI	852-85220-4210-02	Zakup materiałów i wyposażenie dla grup wsparcia		2 852
238. WYDATKI	852-85220-4260	Zakup energii		2 852
239. WYDATKI	852-85220-4270	Zakup usług remontowych		2 852
240. WYDATKI	852-85220-4300	Zakup usług pozostałych		2 852
241. WYDATKI	852-85220-4300-01	Zakup usług pozostałych - mieszkania chronione		2 852
242. WYDATKI	852-85220-4300-02	Zakup usług pozostałych - grupy wsparcia		2 852
243. WYDATKI	852-85220-4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		2 852
244. WYDATKI	852-85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze		2 852
245. WYDATKI	852-85228-3110	Świadczenia społeczne		2 852
246. WYDATKI	852-85278	Usunięcie skutków klęsk żywiołowych		2 852
247. WYDATKI	852-85278-3110	Świadczenia społeczne		2 852
248. WYDATKI	852-85295	Pozostała działalność		2 852
249. WYDATKI	852-85295-3110	Świadczenia społeczne		2 852
250. WYDATKI	852-85295-3110-01	Zasłki celowe na posiłek		2 852
251. WYDATKI	852-85295-3110-02	Dożywianie dzieci		2 852
252. WYDATKI	852-85295-3110-03	Ochronki		2 852
253. WYDATKI	852-85295-3110-04	Jedlodajnia		2 852
254. WYDATKI	852-85295-3110-05	Śniadania wielkanocne, wigilia - dzieci		2 852
255. WYDATKI	852-85295-3110-06	Śniadania wielkanocne, wigilia - dorośli		2 852
256. WYDATKI	852-85295-3110-07	Dożywianie w DPS		2 852
257. WYDATKI	852-85295-3110-08	Inne punkty żywieniowe		2 852
258. WYDATKI	852-85295-3110-09	Prace społecznie-użyteczne		2 852
259. WYDATKI	852-85295-3119	Świadczenia społeczne		2 852
260. WYDATKI	852-85295-4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników		2 852
261. WYDATKI	852-85295-4017	Wynagrodzenia osobowe pracowników		2 852
262. WYDATKI	852-85295-4017-01	Wynagrodzenia osobowe pracowników - ref.ds.szkoleń		2 852
263. WYDATKI	852-85295-4017-02	Wynagrodzenia osobowe pracowników- koordynator		2 852
264. WYDATKI	852-85295-4017-03	dotatki dla pracowników socjalnych		2 852

Klasyfikacja budżetowa

Lp. DOCH_WYD	KLASYFIKACJA	OPIS	TYP	DZIAŁ
265. WYDATKI	852-85295-4019	Wynagrodzenia osobowe pracowników		2 852
266. WYDATKI	852-85295-4019-01	Wynagrodzenia osobowe pracowników - ref. ds. szkoleń		2 852
267. WYDATKI	852-85295-4019-02	Wynagrodzenia osobowe pracowników - koordynator		2 852
268. WYDATKI	852-85295-4019-02KP	Wynagrodzenia osobowe pracowników - księgowa projektu		2 852
269. WYDATKI	852-85295-4019-03	dod. dla pracowników społecznych		2 852
270. WYDATKI	852-85295-4019-04	Wynagrodzenia osobowe pracowników-podinsp. ds. rozlicz. finans. i obsługi projektu		2 852
271. WYDATKI	852-85295-4040	Dodatki wynagrodzenie roczne		2 852
272. WYDATKI	852-85295-4047	Dodatki wynagrodzenie roczne		2 852
273. WYDATKI	852-85295-4047-01	Dodatki wynagrodzenie roczne - ref. ds. szkoleń		2 852
274. WYDATKI	852-85295-4047-02	Dodatki wynagrodzenie roczne- koordynator		2 852
275. WYDATKI	852-85295-4049-01	Dodatki wynagrodzenie roczne- ref. ds. szkoleń		2 852
276. WYDATKI	852-85295-4049-02	Dodatki wynagrodzenie roczne- koordynator		2 852
277. WYDATKI	852-85295-4049-02KP	Dodatki wynagrodzenie roczne- księgowa projektu-koszty projektu		2 852
278. WYDATKI	852-85295-4110	Składki na ubezpieczenia społeczne		2 852
279. WYDATKI	852-85295-4117	Składki na ubezpieczenia społeczne		2 852
280. WYDATKI	852-85295-4117-01	Składki na ubezpieczenia społeczne - ref. ds. szkoleń		2 852
281. WYDATKI	852-85295-4117-02	Składki na ubezpieczenia społeczne- koordynator		2 852
282. WYDATKI	852-85295-4117-03	Składki na ubezpieczenia społeczne- pracownicy socjalni		2 852
283. WYDATKI	852-85295-4119	Składki na ubezpieczenia społeczne		2 852
284. WYDATKI	852-85295-4119-01	Składki na ubezpieczenia społeczne - ref. ds. szkoleń		2 852
285. WYDATKI	852-85295-4119-02	Składki na ubezpieczenia społeczne - koordynator		2 852
286. WYDATKI	852-85295-4119-02KP	Składki na ubezpieczenia społeczne księgowej projektu -koszty pośrednie		2 852
287. WYDATKI	852-85295-4119-03	Składki na ubezpieczenia społeczne - pracownicy socjalni		2 852
288. WYDATKI	852-85295-4119-04	Składki na ubezpieczenia społeczne - podins. ds. rozlicz. finans. i obsl. projektu		2 852
289. WYDATKI	852-85295-4120	Składki na Fundusz Pracy		2 852
290. WYDATKI	852-85295-4127	Składki na Fundusz Pracy		2 852
291. WYDATKI	852-85295-4127-01	Składki na Fundusz Pracy - ref. ds. szkoleń		2 852
292. WYDATKI	852-85295-4127-02	Składki na Fundusz Pracy- koordynator		2 852
293. WYDATKI	852-85295-4127-03	Składki na Fundusz Pracy- pracownicy socjalni		2 852
294. WYDATKI	852-85295-4129	Składki na Fundusz Pracy		2 852
295. WYDATKI	852-85295-4129-01	Składki na Fundusz Pracy - ref. ds. szkoleń		2 852
296. WYDATKI	852-85295-4129-02	Składki na Fundusz Pracy - koordynator		2 852
297. WYDATKI	852-85295-4129-02KP	Składki na Fundusz Pracy-księgowej projektu - koszty pośrednie		2 852

Klasyfikacja budżetowa

Lp.	DOCH_WYD	KLASYFIKACJA	OPIS	TYP	DZIAL
298.	WYDATKI	852-85295-4129-03	Składki na Fundusz Pracy - pracownicy socjalni		2 852
299.	WYDATKI	852-85295-4129-04	Składki na Fundusz Pracy - podinsp.ds rolicz.finans.i obsługi projektu		2 852
300.	WYDATKI	852-85295-4137	Składki na ubezpieczenie zdrowotne		2 852
301.	WYDATKI	852-85295-4139	Składki na ubezpieczenie zdrowotne		2 852
302.	WYDATKI	852-85295-4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych		2 852
303.	WYDATKI	852-85295-4170	Wynagrodzenia bezosobowe		2 852
304.	WYDATKI	852-85295-4177	Wynagrodzenia bezosobowe		2 852
305.	WYDATKI	852-85295-4179	Wynagrodzenia bezosobowe		2 852
306.	WYDATKI	852-85295-4210	Wynagrodzenia bezosobowe		2 852
307.	WYDATKI	852-85295-4217	Zakup materiałów i wyposażenia		2 852
308.	WYDATKI	852-85295-4219	Zakup materiałów i wyposażenia - koszty pośrednie		2 852
309.	WYDATKI	852-85295-4260	Zakup materiałów i wyposażenia		2 852
310.	WYDATKI	852-85295-4269	Zakup energii		2 852
311.	WYDATKI	852-85295-4300	Zakup energii		2 852
312.	WYDATKI	852-85295-4307	Zakup usług pozostałych		2 852
313.	WYDATKI	852-85295-4307-AI	Zakup usług pozostałych- aktywna integracja		2 852
314.	WYDATKI	852-85295-4307-KI	Zakup usług pozostałych- kampania informacyjna		2 852
315.	WYDATKI	852-85295-4307-KP	Zakup usług pozostałych- koszty pośrednie- radca prawny		2 852
316.	WYDATKI	852-85295-4309	Zakup usług pozostałych		2 852
317.	WYDATKI	852-85295-4309-AI	Zakup usług pozostałych- aktywna integracja		2 852
318.	WYDATKI	852-85295-4309-KI	Zakup usług pozostałych- kampania informacyjna		2 852
319.	WYDATKI	852-85295-4309-KP	Zakup usług pozostałych- koszty pośrednie- radca prawny		2 852
320.	WYDATKI	852-85295-4357	Zakup usług dostępu do sieci Internet		2 852
321.	WYDATKI	852-85295-4359	Zakup usług dostępu do sieci Internet		2 852
322.	WYDATKI	852-85295-4377	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci		2 852
323.	WYDATKI	852-85295-4379	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci		2 852
324.	WYDATKI	852-85295-4430	Różne opłaty i składki		2 852
325.	WYDATKI	852-85295-4440	Opłaty na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		2 852
326.	WYDATKI	852-85295-4447	Opłaty na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		2 852
327.	WYDATKI	852-85295-4447-01	Opłaty na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		2 852
328.	WYDATKI	852-85295-4447-02	Opłaty na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - ref. ds. szkoleń		2 852
329.	WYDATKI	852-85295-4449	Opłaty na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - koordynator		2 852
330.	WYDATKI	852-85295-4449-01	Opłaty na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - ref. ds. szkoleń		2 852

Klasyfikacja budżetowa

Lp.	DOCH_WYD	KLASYFIKACJA	OPIS	TYP	DZIAL
331.	WYDATKI	852-85295-4449-02	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń społecznych - koordynator		2 852
332.	WYDATKI	852-85295-4449-02KP	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń społecznych-księgowej projektu- koszty pośrednie		2 852
333.	WYDATKI	852-85295-4449-03	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń społecznych-podpis, ds. rozlicz. finans. i obsługi projektu		2 852
334.	WYDATKI	854-85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia		2 854
335.	WYDATKI	854-85412-4300	Zakup usług pozostałych		2 854

567

*** Koniec zestawienia ***

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Odręba Porządku Społecznej
 w Międzyzdrojach
Sporek
 Elżbieta Kurońska

DYREKTOR
 Odręba Porządku Społecznej
mgr Teresa Jędruszkowska

Konto	Nazwa	Rodzaj konta:	rozli- czeniowe	bez wpraw.	poza- bilans.	Symbol buc WN	MA
			Nierozl.	Nie	Nie		
011	Środki trwałe		Nierozl.	Nie	Nie		
013	Pozost środki trwałe		Nierozl.	Nie	Nie		
020	Wart.niemater.i prawne		Nierozl.	Nie	Nie		
071	Umorzenie środków trwałych oraz wart.niem. i prawnych		Nierozl.	Nie	Nie		
072	Umorzenie pozost środków trwałych oraz wart.niem. i prawnych		Nierozl.	Nie	Nie		
10	Kasa PKZP		Nierozl.	Nie	Nie		
101	Kasa		Nierozl.	Nie	Nie		
13	Rachunek bieżący PKZP		Nierozl.	Nie	Nie		
130	Rachunek bieżący jednostki OPS		Nierozl.	Tak	Nie		
130-0	Rachunek bieżący - wydatki		Nierozl.	Nie	Nie	W	W
130-1	Rachunek bieżący-dochody		Nierozl.	Nie	Nie	D	O
130-1SP	Rachunek bieżący - dochody skarbu państwa		Nierozl.	Nie	Nie	D	O
130-2	Rachunek bieżący -otrzymane środki		Nierozl.	Nie	Nie	P	P
130-2D	Śr. otrzymane -POKL-cz.budż. państwa- nie funkcjonuje od 01.1		Nierozl.	Nie	Nie	P	P
130-2E	Środki otrzymane -POKL-część UE- nie funkcjonuje od 01.04.2		Nierozl.	Nie	Nie	P	P
130-2W	Śr.otrymane -POKL-cz. gminy -WW- nie funkcjonuje od 01.04.		Nierozl.	Nie	Nie	P	P
130-2WN	Śr.otrymane -POKL-cz. gminy -WN- nie funkcjonuje od 01.04.;		Nierozl.	Nie	Nie	P	P
130-3	Rachunek bieżący - otrzymana dotacja z budżetu państwa		Nierozl.	Nie	Nie	P	P
130-D	Wydatki projektu POKL cz.budżetu państwa		Nierozl.	Nie	Nie	P	W
130-E	Wydatki projektu POKL w części UE		Nierozl.	Nie	Nie	P	W
130-W	Wydatki projektu POKL cz. wkładu wł. gminy		Nierozl.	Nie	Nie	P	W
130-WN	Wydatki projektu POKL wydatek niekwalifik.		Nierozl.	Nie	Nie	P	W
13-1	Lokaty terminowe PKZP		Nierozl.	Nie	Nie		
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia-ZFSS		Nierozl.	Nie	Nie		
141	Środki pieniężne w drodze		Nierozl.	Nie	Nie		
201-KON	Rozrachunki z odbiorcami i z dostawcami		Zobowiąz.	Nie	Nie	Z	Z
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych		Nierozl.	Tak	Nie		
221-00	Należności z tyt. doch.budżetowych-własnych gminy i powiatu		Nierozl.	Nie	Nie	NN	NS
221-BP	Należności z tyt.dochodów budżetowych-dochody budżetu państwa		Nierozl.	Nie	Nie	NN	NS
222	Rozliczenie dochodów budżetowych		Nierozl.	Tak	Nie		
222-00	Odprowadzone dochody budżetowe własne gminy i powiatu		Nierozl.	Nie	Nie		
222-BP	Odprowadzone dochody budżetu państwa		Nierozl.	Nie	Nie		
222-SP	Odprowadzone dochody budżetu państwa (zliczone jst)		Nierozl.	Nie	Nie		
223	Rozliczenie wydatków budżetowych		Nierozl.	Tak	Nie		
223-00	Rozliczenie wydatków budżetowych		Nierozl.	Nie	Nie		
225	Rozrachunki z budżetami		Nierozl.	Tak	Nie		
225-01	Podatek dochodowy od funduszu płac		Zobowiąz.	Nie	Nie	Z	Z
225-02	Podatek dochodowy od umów zlecenia		Zobowiąz.	Nie	Nie	Z	Z
225-03	Pod.doch.z tyt. wypł.środków z działalności z ZFSS		Nierozl.	Nie	Nie		
225-04	Rozr.z budż.państwa z tyt.doch. zli.jst -nie obowiązuje od 01.04		Nierozl.	Nie	Nie		
225-05	Rozrachunki z jst		Zobowiąz.	Nie	Nie	Z	Z
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne		Nierozl.	Tak	Nie		
229-01	Składka zdrowotna		Zobowiąz.	Nie	Nie	Z	Z
229-02	Składka zdrowotna od umów zlecenia		Zobowiąz.	Nie	Nie	Z	Z
229-03	ZUS pracownika		Zobowiąz.	Nie	Nie	Z	Z

Strona 2 z 2

Konto	Nazwa	Rodzaj konta:	rozli- czeniowe	bez wprov.	poza- bilans.	Symbol WN	bud MA
229-04	ZUS pracownika od umów zlecenia		Zobowiąz.	Nie	Nie	Z	Z
229-05	ZUS pracodawcy		Zobowiąz.	Nie	Nie	Z	Z
229-06	ZUS pracodawcy od umów zlecenia		Zobowiąz.	Nie	Nie	Z	Z
229-07	Fundusz pracy		Zobowiąz.	Nie	Nie	Z	Z
229-08	Fundusz pracy od umów zlecenia		Zobowiąz.	Nie	Nie	Z	Z
229-09	Składka zdrowotna podopiecznych OPS		Zobowiąz.	Nie	Nie	Z	Z
23	Rozrachunki z członkami PKZP		Nierozl.	Nie	Nie		
231	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń		Nierozl.	Nie	Nie		
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami		Nierozl.	Nie	Nie		
234-0	Pozostałe rozrachunki z pracownikami z tyt. rycz. sam., świadczeń		Zobowiąz.	Nie	Nie	Z	Z
234-1	Rozrachunki z pracown. z tyt. wypl. zalicz.		Nierozl.	Nie	Nie		
234-2	Rozrach. z pracown. z tyt. wypl. poź. mieszk.		Nierozl.	Nie	Nie		
234-3	Należności i roszczenia od prac. z tyt. niedoborów i szkód		Nierozl.	Nie	Nie		
24	Rozrachunki z kasą PKZP		Nierozl.	Nie	Nie		
240	Pozostałe rozrachunki		Nierozl.	Tak	Nie		
240-00	Rozrachunki z tyt. wypłaconych świadczeń klientom OPS		Zobowiąz.	Nie	Nie	Z	Z
240-01	ROR		Zobowiąz.	Nie	Nie	Z	Z
240-02	KZP		Nierozl.	Nie	Nie		
240-03	ZZ		Nierozl.	Nie	Nie		
240-05	Poż. mieszkaniowe		Nierozl.	Nie	Nie		
240-06	telefony, inna potrącenia pracowników		Nierozl.	Nie	Nie		
240-07	Nestor		Nierozl.	Nie	Nie		
240-08	PZU		Nierozl.	Nie	Nie		
240-09	Forum		Nierozl.	Nie	Nie		
240-1	Rozrach. z tyt. sum depozytowych		Nierozl.	Nie	Nie		
240-10	Czynsze		Nierozl.	Nie	Nie		
240-2-PODOP	Niepodjęte świadczenia przez klientów OPS		Zobowiąz.	Nie	Nie	Z	Z
240-3	Rozrachunki z kasą		Nierozl.	Nie	Nie		
240-5	Nienależnie pobr. świadczeń - wznów. wyd.		Nierozl.	Nie	Nie		
240-6	Naliczone zasiłki do zwrotu - art. 41 pkt. 2		Nierozl.	Nie	Nie		
240-OP	Rozrachunki z tyt. opłaty pocztowej		Nierozl.	Nie	Nie		
240-OPS	Rozrachunki z budżetem OPS		Nierozl.	Nie	Nie		
240-POKL	Rozrachunki z budżetem POKL 7.1.1		Nierozl.	Nie	Nie		
240-RS	Roszczenia sporne		Nierozl.	Nie	Nie		
240-SP	Przypis. należności z tyt. dochodów budżetu państwa- zlecone js		Nierozl.	Nie	Nie		
24-2	Rozrachunki z członkami PKZP		Nierozl.	Nie	Nie		
245	Wpływy do wyjaśnienia		Zobowiąz.	Nie	Nie	Z	Z
290	Odpisy aktualizujące należności		Nierozl.	Tak	Nie		
290-00	Odpisy aktualizujące należności -własne gminy i powiatu		Nierozl.	Nie	Nie	NO	NO
290-BP	Odpisy aktualizujące należności budżetu państwa (nie dot. zleceń)		Nierozl.	Nie	Nie	NO	NO
300	Rozliczenie zakupu		Nierozl.	Nie	Nie		
310	Materiały		Nierozl.	Nie	Nie		
400	Amortyzacja		Nierozl.	Nie	Nie	K	K
401	Zużycie materiałów i energii		Nierozl.	Nie	Nie	K	K
402	Usługi obce		Nierozl.	Nie	Nie	K	K
403	Podatki i opłaty		Nierozl.	Nie	Nie	K	K
404	Wynagrodzenia		Nierozl.	Nie	Nie	K	K

Konto	Nazwa	Rodzaj konta:	rozli- czeniowe	bez wprov.	poza- bilans.	Symbol WN	bud MA
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		Nierozl.	Nie	Nie	K	K
409	Pozostałe koszty rodzajowe		Nierozl.	Nie	Nie	K	K
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu		Nierozl.	Nie	Nie	K	K
47	Koszty PKZP		Nierozl.	Nie	Nie		
490	Rozliczenie kosztów		Nierozl.	Nie	Nie	K	K
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów		Nierozl.	Nie	Nie		
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		Nierozl.	Tak	Nie		
720-00	Przychody z tyt. doch. budżet - doch. własne gminy i powiatu		Nierozl.	Nie	Nie	S	S
720-BP	Przychody z tyt. doch. budżet - doch. budż. państwa		Nierozl.	Nie	Nie	S	S
720-SP	Przychody z tyt. dochodów zleconych jst (skarbu państwa)		Nierozl.	Nie	Nie	S	S
750	Przychody finansowe		Nierozl.	Nie	Nie	S	S
751	Koszty finansowe		Nierozl.	Nie	Nie	K	K
760	Pozostałe przychody operacyjne		Nierozl.	Nie	Nie	S	S
761	Pozostałe koszty operacyjne		Nierozl.	Nie	Nie	K	K
761-01	Pozostałe koszty operacyjne - związane z przychodami		Nierozl.	Nie	Nie	S	S
761-02	Pozostałe koszty operacyjne-związane z wydatkami		Nierozl.	Nie	Nie	K	K
77	Dochody PKZP		Nierozl.	Nie	Nie		
770	Zyski nadzwyczajne		Nierozl.	Nie	Nie	S	S
771	Straty nadzwyczajne		Nierozl.	Nie	Nie	S	S
80	Fundusz oszczędnościowo-pożyczkowy PKZP		Nierozl.	Nie	Nie		
800	Fundusz jednostki		Nierozl.	Nie	Nie		
800-1	Fundusz jednostki (majątku trwałego)		Nierozl.	Nie	Nie		
800-SP	Fundusz jednostki (skarbu państwa)		Nierozl.	Nie	Nie		
81	Fundusz rezerwow PKZP		Nierozl.	Nie	Nie		
810	Dot. budżet., płatności z budż.śr.europejskich oraz śr. z budżet		Nierozl.	Nie	Nie		
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		Nierozl.	Nie	Nie		
86	Wynik finansowy PKZP		Nierozl.	Nie	Nie		
860	Wynik finansowy - działalność podstawowa		Nierozl.	Nie	Nie		
860-1	Wynik finansowy - naliczone odpisy amortyzacyjne		Nierozl.	Nie	Nie		
860-SP	Wynik finansowy - dochody budżetu państwa (SP)		Nierozl.	Nie	Nie		
901	Wartość środków trwałych do likwidacji		Nierozl.	Nie	Tak		
975	Wydatki strukturalne		Nierozl.	Nie	Tak	W	W
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami		Nierozl.	Tak	Tak		
976-1	Wzajemne rozrachunki w Zestawieniu Funduszu Jednostki		Nierozl.	Nie	Tak		
976-1N	Wzajemne rozrachunki (wyłączeni) w ZFJ i RSiZ		Nierozl.	Nie	Tak		
976-1Z	Wzajemne rozrachunki (wyłączenia) w ZFJ i RSiZ		Nierozl.	Nie	Tak		
976-2	Wzajemne rozrachunki w Rachunku Zysków i Strat		Nierozl.	Nie	Tak		
980	Plan finansowy wydatków budżetowych		Nierozl.	Nie	Tak	PW	PW
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego		Nierozl.	Nie	Tak	A	A
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat		Nierozl.	Tak	Tak		

Konto	Nazwa	Rodzaj konta: rozli- czeniowe	bez wprov.	poza- bilans.	Symbol bud WN	MA
999-0	Zaangażowanie wydat.budz.przyszłych lat- zobow.wg faktur,rac	Nierozl.	Nie	Tak	B	B
999-1	Zaangażowanie wyd. przyszłych okresów - wg decyzji ,umów, p	Nierozl.	Nie	Tak	B	B

*** Koniec zestawienia ***

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Jasnej Górze
Elżbieta Kurowska
Elżbieta Kurowska

DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
mgr Teresa Jędrzejowska
mgr Teresa Jędrzejowska

FK 2.1.73
Brak licencji

Oficjalny Program Sprawozdań
44-535 Jastrzęgów 2014
ul. Opatowska 13
tel. 321311000 fax 321311010

Dot. N 4 do Zar. Nr OPS. 0211/3/2012
Dyr. OPS z dn. 30. 03. 2012 - 2014
2012-03-31, 15:03

Zadania budżetowe

Lp. ZADANIE	OPIS	TYP	ROK	BEZ WPROW	BEZ WPROW
1. 000000000000	Zakup samochodu służbowego	2	2012 N	0	0
2. 000000147000	Remont mieszkania chronionego	2	2012 N	0	0
3. 000000314000	remont budynku OPS	2	2012 N	0	0
4. 000000343000	Składki na ubezpieczenia zdrowotne dla osób pobierających świadczenia z	2	2012 N	0	0
5. 000007000000	Wyplata zasiłków stałych	2	2012 N	0	0
6. 000008000000	Usługi opiekuńcze psychiatryczne pełnione w domu chorego	2	2012 N	0	0
7. 000009000000	Zwrot kosztów wydanych decyzji przez gminę w związku z ubezpieczeniem	2	2012 N	0	0
8. 000021000000	Wyplata zasiłków okresowych	2	2012 N	0	0
9. 000024000000	Utrzymanie Ośrodka Pomocy Społecznej	2	2012 N	0	0
10. 000025000000	Utrzymanie Ośrodka Pomocy Społecznej-PW-Dostęp do łącz	2	2012 N	0	0
11. 000025000402	Dożywianie	2	2012 N	0	0
12. 000026000000	Dodatek miesięczny dla pracownika socjalnego	2	2012 N	0	0
13. 000029000000	Akcja przeciwpowodziowa	2	2012 N	0	0
14. 000035000000	Realizacja programów korekcyjno-edukacyjnych dla sprawców przemocy w	2	2012 N	0	0
15. 000040000000	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2	2012 N	0	0
16. 000045000000	Prace społecznie użyteczne	2	2012 N	0	0
17. 000427000000	Odsetki bankowe	1	2012 N	0	0
18. 000D06000000	Odsetki od nieterminowo regulowanych należności	1	2012 N	0	0
19. 000D07000000	O krok do porzodu	1	2012 N	0	0
20. 000P28000000					
		37	40240		

*** Koniec zestawienia ***

OLIMPIA KSIĘGOWY
Oficjalny Program Sprawozdań
w Jastrzęgowie 2014
Elżbieta Kurońska

DYREKTOR
Oficjalny Program Sprawozdań
mgr Teresa Jędrzejko

Sposoby finansowania (rodzaje zadań)

Lp.	RODZ	OPIS	GRUPA	ROK
1.	1	zadania własne gminy	0	2012
2.	11	G-zad.własne realiz.ze śr.własnych	0	2012
3.	12	G-zad.własne realiz.ze śr.zewnętrznych	0	2012
4.	13	G-dofin.do zad.nie będących zad.własnymi	0	2012
5.	14	G-zad.przej.od jst w drodze umów lub poroz.	0	2012
6.	15	G-zad.zlecone realiz.ze śr.zewnętrznych	0	2012
7.	16	G-zad.real.na mocy poroz. z adm.rządową	0	2012
8.	17	G-dochody do odprowadz. do budżetu państw	2	2012
9.	18	G-zad.własne realiz.na wydział.rachunku	0	2012
10.	2	zadania własne powiatu	0	2012
11.	21	P-zad.własne realiz.ze śr.własnych	0	2012
12.	22	P-zad.własne realiz.ze śr.zewnętrznych	0	2012
13.	23	P-dofin.do zad.nie będących zad.własnymi	0	2012
14.	24	P-zad.przej.od jst w drodze umów lub poroz.	0	2012
15.	25	P-zad.zlecone realiz.ze śr.zewnętrznych	0	2012
16.	26	P-zad.real.na mocy poroz. z adm.rządową	0	2012
17.	27	P-dochody do odprowadz. do budżetu państw	0	2012
18.	28	P-zad.własne realiz.na wydział.rachunku	0	2012
19.	3	zadania zlecone gminie	2	2012
20.	4	zadania rządowe realizowane przez powiat	0	2012
			4	40240

*** Koniec zestawienia ***

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Jastrzębiej Zdrój
Elżbieta Kurowska
Elżbieta Kurowska

DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
mgr Teresa Pachmowska
mgr Teresa Pachmowska

FK 2.1.73

Uzasadnienie
44-335 Jozefabek-2441
14. Czerwca 9
Brak licencji

Lp. Typ Nazwa

1. BO DOWOD BO
2. D Dokument Planu
3. DEC Decyzje administracyjne
4. FZ Faktury zakupu
5. LS Listy dla świadczeniobiorców
6. NT Noty sprzedaży
7. PK Polecenia księgowania
8. PL Dokument Planu
9. RK Raport kasowy - Wydatki
10. RKD Raport kasowy - Dochody
11. RKF Raport kasowy - ZFSS
12. RKP Raport kasowy - PKZP
13. WB Wyciąg bankowy
14. WBF Wyciąg bankowy - ZFSS
15. WBP Wyciąg bankowy - PKZP
16. ZPM Dokument Planu

Typy dowodów

REL VAT STAW VAT ROZL VAT KONTO WN

załącznik nr 6 do Zarz. Nr OPS.021 / 1/3/2012
Zyrn. OPS 2 dln. 30.03.2012 - 2PK

2012-03-31, 13:35

*** Koniec zestawienia ***

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Odpowiedzialny za prowadzenie
w tym celu
Elżbieta Kurowska

DYREKTOR
Odpowiedzialny
mgr Teresa Jachymowska

Analityka grupy kont 'KON'

Lp. ANALITYKA	NAZWA	GRUPAKONT	ROK
1. 001	CARITAS	KON	0
2. 002	DNIR	KON	0
3. 003	DPS	KON	0
4. 004	IMPEL	KON	0
5. 005	I LO	KON	0
6. 006	II LO	KON	0
7. 007	III LO	KON	0
8. 008	NZOZ"PRO-CORD"	KON	0
9. 009	NZOZ"SZEROKA"	KON	0
10. 010	NZOZ"ZDRÓJ"	KON	0
11. 011	OPS MICHALOWICE	KON	0
12. 012	OG.WYCH.I-BIE	KON	0
13. 013	OSZW RYBNIK	KON	0
14. 014	OSZW W-SŁAW ŚL.	KON	0
15. 015	OPS WODZISŁAW ŚL.	KON	0
16. 016	PRZED.1	KON	0
17. 017	PRZED.2	KON	0
18. 018	PRZED.3	KON	0
19. 019	PRZED.4	KON	0
20. 020	PRZED.5	KON	0
21. 021	PRZED.6	KON	0
22. 022	PRZED.7	KON	0
23. 023	PRZED.8	KON	0
24. 024	PRZED.13	KON	0
25. 025	PRZED.14	KON	0
26. 026	PRZED.15	KON	0
27. 027	PRZED.16	KON	0
28. 028	PRZED.17	KON	0
29. 029	PRZED.18	KON	0
30. 030	PRZED.20	KON	0
31. 031	PRZED.21	KON	0
32. 032	PRZED.22	KON	0
33. 033	PRZED.24	KON	0

Dot. m4 do bal. Nr 095. 02.11.2012
Dyr. OPS z dn. 30.03.2012 - 20K
2012-03-31, 15:07

Analitka grupy kont 'KON'

Lp. ANALITYKA	NAZWA	GRUPAKONT	ROK
67. 072	SCHRONIKSO-IM.BR.ALBERTA RYBNIK	KON	0
68. 073	SZP GOGOŁOWA	KON	0
69. 074	OPS SKRZYSZÓW	KON	0
70. 075	OPS GDYNIA	KON	0
71. 076	OPS LUBIŃ	KON	0
72. 077	ŚWIETŁ.ŚRODOWISK.MALUCH J-BIE	KON	0
73. 078	SZP 20 JASTRZĘBIE	KON	0
74. 079	OPS ZORY	KON	0
75. 080	OPS SZCZECIN	KON	0
76. 081	SZP 19 ŚWIETŁ.ŚRODOWISK.J-BIE	KON	0
77. 082	PRZED.10	KON	0
78. 083	ZSR PSZCZYNA	KON	0
79. 084	APTEKI,ZAKŁ.OPTYCZNY	KON	0
80. 085	ZSR ŻŁOTY POTOK	KON	0
81. 086	OSZW.DZIECI.NIEWID.KRAKÓW	KON	0
82. 087	ŻŁOBEK 1	KON	0
83. 088	PRZED.11	KON	0
84. 089	OSZW.RACIBÓRZ	KON	0
85. 090	ZSH J-BIE	KON	0
86. 092	SZP 21 JASTRZĘBIE	KON	0
87. 093	OPS CHORZÓW	KON	0
88. 094	OPS MARKŁOWICE	KON	0
89. 095	OPS MSZANA	KON	0
90. 096	ORATORIUM J-BIE ZDRÓJ	KON	0
91. 097	OPS JÓZEFÓW	KON	0
92. 098	OPS SZAMATULY	KON	0
93. 099	OPS PAWŁOWICE	KON	0
94. 100	PRZED.26	KON	0
95. 102	OCHRONKI PRZY.PARAFIACH	KON	0
96. 103	BURSA SZKÓŁ ARTYST.OPOLE	KON	0
97. 104	POWIATOWY URZĄD PRACY J-BIE	KON	0
98. 105	PRZED.23	KON	0
99. 106	ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 6	KON	0

Analityka grupy kont 'KON'

Lp. ANALITYKA	NAMWA	GRUPAKONT	ROK
133. 144	OPS WARSZAWA	KON	0
134. 145	P.P.H.P."TOP-TEAM" SP.Z O.O.W-WA	KON	0
135. 146	OPS KÉTRZYN	KON	0
136. 147	TERMO-BUD M.ANBLD WODZISLAW	KON	0
137. 148	OPS PRUSZKÓW	KON	0
138. 149	OŚR.DOR.I DOSK.KADR GDANSK	KON	0
139. 150	OPS ŚWIERKLANY	KON	0
140. 151	OPS STRUMIEN	KON	0
141. 152	OPS KNUROW	KON	0
142. 153	SZPITAL WOJEWÓDZKI	KON	0
143. 154	WYDAWNICTWO C.H.BECK W-WA	KON	0
144. 155	ZS MEBLO-DREW	KON	0
145. 156	WYDAWNICTWO FORUM POZNAN	KON	0
146. 157	IZAJASZ - FUNDACJA RYBNIK	KON	0
147. 158	BM-TRANS	KON	0
148. 159	USŁ.PSYCHOLOG.-HAWELKA	KON	0
149. 160	URZĄD SKARBOWY	KON	0
150. 161	OPS RYBNIK	KON	0
151. 162	OPS OLSZTYN	KON	0
152. 163	OPS KRAKÓW	KON	0
153. 164	APAKAJA JASTRZĘBIE	KON	0
154. 165	WYDAWNICTWO VERLAG WARSZAWA	KON	0
155. 166	OPS KATOWICE	KON	0
156. 167	OPS CIESZYN	KON	0
157. 168	INSTYTUT ROZW.SŁUŻB SPOL.	KON	0
158. 169	INTERNATIONAL DATA GROUP W-WA	KON	0
159. 170	WYDAWN.PRAWNICZE LEGES KUTNO	KON	0
160. 171	INST.PRZEDS."PRYMUS"KRAKÓW	KON	0
161. 172	DRUCZEK FIRMA T.TYRAŁA	KON	0
162. 173	PRZEDS.USŁ.-SZKOL.K.DONDER	KON	0
163. 174	KLUB SPORT."JASTRZĘBIE BORYNIA"	KON	0
164. 175	OPS DĘBICA	KON	0
165. 176	PERNSJONAT OLZA JAWORZYŃKA	KON	0

Analityka grupy kont 'KON'

LP.	ANALITYKA	NAZWA	GRUPAKONT	ROK	
199.	211	PRZEDS.NAUK.-BADAW.-USŁ.BT B-B	KON	0	
200.	212	MIEJS.TOWARZ.KRZEW.KULTURY FIZ.	KON	0	
201.	213	MIEJS.OŚR.POMOCY RODZINIE OSTROŁĘKA	KON	0	
202.	214	FINJURIST.-WYDAWNICTWO POZNAŃ	KON	0	
203.	215	DPS SKOCZÓW	KON	0	
204.	216	SCHRONISKO-DOM BEZDOMN.MONAR.GOŚCIEJEW	KON	0	
205.	217	OPS ŚWIĘTOCHŁOWICE	KON	0	
206.	218	OPS USTRON	KON	0	
207.	219	OPS NYSZA	KON	0	
208.	220	CENTRUM INFORMATYKI ROW	KON	0	
209.	220POKL	CENTRUM INFORMATYKI ROW	KON	0	
210.	221	PRAĆ.KONSULT.SZKOŁEN.A.WŁOCH.CZECHOWICE	KON	0	
211.	222	MOPR BYTOM	KON	0	
212.	223	AL-KOAL-PROF.DROGOMYŚL	KON	0	
213.	224	Z-D.WYDAWNICZY "PRECYZJA" ŁUKÓW	KON	0	
214.	225	STOWARZ.STOPIL.NOWY SĄCZ	KON	0	
215.	226	TRANSPORT CIĘŻKI I HANDEL	KON	0	
216.	227	OPS ROGOŹNO	KON	0	
217.	228	CENTR.KSZTAŁC.SŁUŻB.FINANS.-KSIĘGOW.K-CE	KON	0	
218.	229	SKLEP "LASEL" SP Z O.O. RYBNIK	KON	0	
219.	230	Z.U.H. "ELEX" RYBNIK	KON	0	
220.	232	GWP.PL.SP. Z O.O. SOPOT	KON	0	
221.	233	OPS CHRZANÓW	KON	0	
222.	234	P.U.H."MER-TRANS" JASTRZĘBIE	KON	0	
223.	235	DOM.WYDAWN.-REKLAM.TEMATY"KRAKÓW	KON	0	
224.	236	OPS OTWOCK	KON	0	
225.	237	STOWARZYSZENIE ANKAR.CZARNKÓW	KON	0	
226.	238	SALON.MEBLOWY.MARIOŁA.KULESZA	KON	0	
227.	239	BUCHALTER Z O.O. SZCZECIN	KON	0	
228.	240	PZU SA	KON	0	
229.	241	OPS DĄBROWA.GÓRNICZA	KON	0	
230.	242	"BONIMEX"-ZALUZJE.CZYŻOWICE	KON	0	
231.	243	OPS.OZARÓW.MAZOWIECKI	KON	0	

Analityka grupy kont 'KON'

LP.	ANALITYKA	NAZWA	GRUPAKONT	ROK	
265.	276	KLUB REKR-SPORT "CHROBRY"	KON		0
266.	277	PLASTUŚ S.C.	KON		0
267.	277POKL	PLASTUŚ S.C. JASTRZĘBIE	KON		0
268.	278	OPS KĘDZIERZYN-KOŹŁE	KON		0
269.	279	ZAKŁAD WULKANIZACYJNY	KON		0
270.	280	P.U.H."EURO-CAR MAZUREK I SYN"	KON		0
271.	281	OPS STRZELCE OPOLSKIE	KON		0
272.	282	SCHRONIKSO-TOW.B.ALBERTA KATOWICE	KON		0
273.	283	M.N.CONSULTING NIEPOLOMICE	KON		0
274.	284	DOM HANDLOWY KŁOS	KON		0
275.	285	DPS CIESZYN	KON		0
276.	286	FIRMA ARCHIWINTROX RYBNIK	KON		0
277.	287	F.H.U."DAN-DARQ"	KON		0
278.	288	DUBONIEWICZ K.MUZYCZNY	KON		0
279.	289	EUROP.INST."SOCRATES SCOLA"W-WA	KON		0
280.	290	WYDAWN.PODATK.GOFIN GORZÓW WIELKOPOLSKI	KON		0
281.	291	OPS ZIELONKI	KON		0
282.	292	RYBNICKIE CENTRUM KULTURY	KON		0
283.	293	"AUTO-KOMPLEKS"	KON		0
284.	294	DPS "ZŁOTA JESIEŃ" RACIBÓRZ	KON		0
285.	295	NESTLE WATERS POLSKA S.A. W-WA	KON		0
286.	296	EUROP.CENTR.SZKOLEN "FORUM"OSTROŁĘKA	KON		0
287.	297	Z-D SZKLARSKI A.MENZYK	KON		0
288.	298	SOBCZYK WALDEMAR F.HU ARON II	KON		0
289.	299	"BENIA" USŁUGI I TURYST.RABKA	KON		0
290.	300	ZESPÓŁ RZECZOZN.TECHN.MOTOR.RYBNIK	KON		0
291.	301	ALMAR	KON		0
292.	302	INST.SZKOL.I ANALIZ.GOSPOD.W-WA	KON		0
293.	303	STACJA PALIW SHELL W-WA	KON		0
294.	304	OŚR.RODZ.ZAST."SZANSA"BYTOM	KON		0
295.	305	TOWARZ.PRZYJACIÓŁ DZIECI	KON		0
296.	306	SKLEP MOTORYZACYJNY	KON		0
297.	307	FUNDACJA INST.SPRAW PUBL.	KON		0

Analityka grupy kont 'KON'

LP.	ANALITYKA	NAZWA	GRUPAKONT	ROK	
331.	341	DRUKARNIA "DUO-GRAF"	KON	0	
332.	342	P.P.H.U. RITTER	KON	0	
333.	343	ZARZĄD ZIELENI MIEJSKIEJ	KON	0	
334.	344	STOLARSTWO DARIUSZ KRAWIEC	KON	0	
335.	345	URZĄD SKARBOWY	KON	0	
336.	346	"SKRIPTUS"	KON	0	
337.	347	FIRMA "MAJSTER"	KON	0	
338.	348	PKM	KON	0	
339.	349	WYDAWN. NAUKOWE "ŚLĄSK"	KON	0	
340.	350	MŁODZIEŻ. OŚRODEK WYCHOWAWCZY	KON	0	
341.	351	EUROMEDIC	KON	0	
342.	352	CHRZEŚC. STOWARZYSZ. DOBROCZYNNIE	KON	0	
343.	353	STUDIO PROFIL SPOL. KRAKÓW	KON	0	
344.	354	OSZEW BIELSKO-BIAŁA	KON	0	
345.	355	STOWARZ. RODZIN. ADOPC. "PRO-FAMILIA"	KON	0	
346.	356	URZĄD SKARBOWY	KON	0	
347.	357	OPS BUDZÓW	KON	0	
348.	358	FIRMA HANDL. USŁUG. "ABC 3"	KON	0	
349.	359	OPS PABIANICE	KON	0	
350.	360	JASTRZĘBSKI ZAKŁAD KOMUNALNY	KON	0	
351.	361	OPS WISKITKI	KON	0	
352.	362	USŁUGI GRABARSKIE A.KOWALIK	KON	0	
353.	363	H.B. CRAB STACJA PALIW	KON	0	
354.	364	SKLEP "WALDI"	KON	0	
355.	365	NOTUS-USŁUGI OŚWIATOWE	KON	0	
356.	366	USŁUGI TRANSPORTOWE K.KAJ	KON	0	
357.	367	"JUNIOR"USŁUGI TRANSPORTOWE	KON	0	
358.	368	"PRINTER"	KON	0	
359.	369	F.H.U.TOPAZ	KON	0	
360.	370	F.H.U.AUTO-SERWIS-PABICH	KON	0	
361.	371	F.H.U."AL-WI"	KON	0	
362.	372	"DORMAX"	KON	0	
363.	373	GRUPA ERGO	KON	0	

Analityka grupy kont 'KON'

Lp.	ANALITYKA	NAMAZWA	GRUPAKONT	ROK	
397. 408		STOŁÓWKA SZKOLNA E.MIETKIEWICZ	KON		0
398. 409		WOJEWÓDZKI SZPITAL NEUROPSYCHIATRYCZNY	KON		0
399. 410		JYSK	KON		0
400. 411		OPS ANDRYCHÓW	KON		0
401. 412		NEOINVEST GROUP	KON		0
402. 413		ZESPÓŁ SZKÓŁ W GOGÓŁOWEJ	KON		0
403. 414		WOJEWÓDZKIE POGOTOWIE RATUNKOWE	KON		0
404. 415		VADEMECUM-KONFERENCJE I SZKOLENIA	KON		0
405. 416		PRZED. 1	KON		0
406. 417		KOMPLEKS	KON		0
407. 418		DPS WODZISŁAW	KON		0
408. 419		BLYSK	KON		0
409. 420		DPS POGÓRZE	KON		0
410. 421		"TIMEX"	KON		0
411. 422		"BOMIR"	KON		0
412. 423		JASTRZĘBSKA AGENCJA TURYSTYCZNA	KON		0
413. 424		OPS CYCÓW	KON		0
414. 425		PLATFORMA EDUKACYJNA PROJECT SYSTEM	KON		0
415. 426		RESTAURACJA "BARTEK"	KON		0
416. 427		ZAK. POGRZEBOWY HADES GOLKOWICE	KON		0
417. 428		SDH GWAREK	KON		0
418. 429		FIRMA "BARTEK"	KON		0
419. 430		MIEJSKI OŚRODEK KULTURY	KON		0
420. 431		AGRO-OGROD	KON		0
421. 432		ML. PROJEKT	KON		0
422. 433		CHRZEŚC. STOWARZ. DOBROCZYNNIE	KON		0
423. 434		WYDAWNICTWO MEDD	KON		0
424. 435		P.T.H.U."BIELASZKA"	KON		0
425. 436		F.H.U.SALUS	KON		0
426. 437		OPS ŁĘDZINY	KON		0
427. 438		URZĄD GMINY PNIĘWY	KON		0
428. 439		F.H.U. IRENA GRÜNER	KON		0
429. 440		STEJA TRAVEL	KON		0

Analityka grupy kont 'KON'

Lp.	ANALITYKA	NAMWA	GRUPAKONT	ROK
463.	472POKL	EUFORIA STUDIO A.HYLINSKA J.BIE	KON	0
464.	473	SPOLEM JSS JASTRZEBIE	KON	0
465.	473POKL	SPOLEM JSS JASTRZEBIE	KON	0
466.	474POKL	PLASTUS S.C.	KON	0
467.	475POKL	FIRMA DRUCZEK	KON	0
468.	476POKL	MEDROS PPM	KON	0
469.	477	WSPOLNOTA CHLEB ZYCIA	KON	0
470.	478	ALTERO	KON	0
471.	479	APEXNET CENTRUM SZKOLEN ADM.PUBL	KON	0
472.	480	STOW.FORM.CHRZEŚ.SERCOWKA	KON	0
473.	481	BILLA	KON	0
474.	482	CONSULTANT	KON	0
475.	483	DPS LUBIE	KON	0
476.	484	ADEZ S.C.	KON	0
477.	484POKL	ADEZ S.C.	KON	0
478.	485	FOTOJOKER SP.Z O.O.	KON	0
479.	485POKL	FOTOJOKER SP.Z O.O.	KON	0
480.	486	STUDIO IMAGE	KON	0
481.	486POKL	STUDIO IMAGE	KON	0
482.	487	CENTRUM EDUK.ZAWOD.CARGO	KON	0
483.	487POKL	CENTRUM EDUK.ZAWOD.CARGO	KON	0
484.	488	OPS STAPORKOW	KON	0
485.	489	MŁODZIEŻ OŚRODEK SOCJOTERAPII	KON	0
486.	490	TOWARZYSTWO POMOCY IM.BR.ALBERTA	KON	0
487.	491	DOM OPIEKI NAD DZIECKIEM I MATKĄ	KON	0
488.	492	AKRYBIA	KON	0
489.	493	ZCPB MONAR-MARKOT	KON	0
490.	494	GABINET POMOCY PSYCHOLOGICZNEJ	KON	0
491.	495	OPS BŁONIE	KON	0
492.	496	OPS GOŁKOWICE	KON	0
493.	497	OPS KRAŚNIK	KON	0
494.	498	PZU SA INSPEKTORAT TYCHY	KON	0
495.	498POKL	PZU SA INSPEKTORAT TYCHY	KON	0

Analityka grupy kont 'KON'

Lp.	ANALITYKA	NAMAZWA	GRUPAKONT	ROK	
529.	527	DPS KATOWICE	KON		0
530.	528	SZKOŁA PODSTAWOWA NR 21	KON		0
531.	529	CENTRUM DORADZ. I KSZTAŁ. "NOWE PRZETARGI"	KON		0
532.	530	SZP 3 ŁAZY	KON		0
533.	531	ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH	KON		0
534.	532	SOYER	KON		0
535.	533	KOZICKA OLGA	KON		0
536.	534	ADM. CMENTARZA JERUZALEM	KON		0
537.	535	POLSKAPRESSE	KON		0
538.	536	VATIS	KON		0
539.	537	P.P.H.U."ASTRO"	KON		0
540.	538	WYDAWNICTWO CZELEJ	KON		0
541.	539	"JASNET"	KON		0
542.	540	DPS SUWAŁKI	KON		0
543.	541	"HELLADA"	KON		0
544.	542	URZĄD SKARBOWY	KON		0
545.	543	DPS SIEMANOWICE	KON		0
546.	544	OPS BISKUPIEC	KON		0
547.	545	"OLMET"	KON		0
548.	546	ZAKŁAD USŁUG POGRZEBOWYCH CHRYSZANTEM	KON		0
549.	547	OPS ZGIERZ	KON		0
550.	548	OPS SOLEC KUJAWSKI	KON		0
551.	549	POL TUR POLSKA	KON		0
552.	550	OPS IMIELIN	KON		0
553.	551	DPS BIELSKO-BIAŁA	KON		0
554.	552	OPS LĘBORK	KON		0
555.	553	BESKID PLUS	KON		0
556.	553POKL	BESKID PLUS	KON		0
557.	554	AUTO-MOTO-HALFAR	KON		0
558.	555	ICTS TOMASZ SOBCHAK	KON		0
559.	556	DPS TARNOWSKIE GÓRY	KON		0
560.	557	MIEJSKI ZESPÓŁ GOSP. LOKAL. I ADMIN.	KON		0
561.	558	UNIBIT	KON		0

Analityka grupy kont 'KON'

Lp.	ANALITYKA	NAZWA	GRUPAKONT	ROK	
595	593	ESKOT	KON	0	
596	594	MŁODZIEŻOWY OŚRODEK SOCJOTERAPII	KON	0	
597	595	BARTEK	KON	0	
598	596	"JOL-MAR"	KON	0	
599	597	CASTORAMA	KON	0	
600	598	KOMTEL	KON	0	
601	599	SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4	KON	0	
602	600	CTI	KON	0	
603	601	ALJAS	KON	0	
604	602	HANDEL ART.BRANŻY PRZEMYSŁOWEJ	KON	0	
605	603	MEBLUX	KON	0	
606	604	BEST FOR KIDS	KON	0	
607	605	SELFMETAL	KON	0	
608	606	P.H. JANITAR	KON	0	
609	607	ZESPÓŁ SZKÓŁ MISTRZOSTWA SPORTOWEGO	KON	0	
610	608	URZĄD DOZORU TECHNICZNEGO	KON	0	
611	609	HIGMA SERVICE	KON	0	
612	610	OPS HRUBIESZÓW	KON	0	
613	611	KWIACIARNIA ZIELONA ZEBRA	KON	0	
614	612	CENTRUM SZKOL.PROJEKTOWE "PROFESJA"	KON	0	
615	613	WROCŁAW CITY TOUR	KON	0	
616	614	OPS CZECHOWICE-DZIEDZICE	KON	0	
617	615	ARTES	KON	0	
618	616	AMERICAN TRADING COMPANY	KON	0	
619	617	ZEGLUGA PASAŻERSKA	KON	0	
620	618	MMHC	KON	0	
621	619	LEROY-MERLIN POLSKA	KON	0	
622	620	PEPCO POLAND	KON	0	
623	621	DOMEX	KON	0	
624	622	TRON COMPUTERS 3	KON	0	
625	623	AUCHAN POLSKA	KON	0	
626	624	PAR. ŚW. BRATA ALBERTA	KON	0	
627	625	SP ZOZ WSS NR 3 W RYBNIKU	KON	0	

Analityka grupy kont 'KON'

Lp.	ANALITYKA	NAMWA	GRUPAKONT	ROK
661. 659		GINNAZJUM NR 3 HRUBIESZÓW	KON	0
662. 660		GOSP. POMOC. PRZY ZS ROLNICZYCH	KON	0
663. 661		OPS KOŁOBRZEG	KON	0
664. 662		WYDAWNICTWO PUBLICUS SP ZOO	KON	0
665. 663		ZESPÓŁ SZKÓŁ-PRZEDSZKÓŁ KRZYŻOWICE	KON	0
666. 664		SPECJ.OŚR.SZKOLNO-WYCHOWAW.	KON	0
667. 665		KRYST-JAN	KON	0
668. 666		PUBLICZNE PRZEDSZKOLE	KON	0
669. 667		MIX-ELEKTRONICS SA	KON	0
670. 668		MEBLE SYSTEM-XXI SC	KON	0
671. 669		SPECJ.PRAK.LEKARSKA O.JASEK	KON	0
672. 670		PRYWATNY GABINET PSYCH.K.NOWAKOWSKA	KON	0
673. 671		CARREFOUR POLSKA	KON	0
674. 672		KSIĘGARNIA SOWA	KON	0
675. 673		FUNDACJA SADYBA	KON	0
676. 674		DROGOWIEC	KON	0
677. 675		TARGET	KON	0
678. 676		CAFE-WINIARNIA	KON	0
679. 677		BANK SPÓŁDZIELCZY JASTRZĘBIE ZDRÓJ	KON	0
680. 678		GOPS BUCZEK	KON	0
681. 679		DPS KONWENTU BONIFRATÓW CIESZYN	KON	0
682. 680		DPS POGODNA JESIEŃ CIESZYN	KON	0
683. 681		DRUKARNIA JASTRZĘBIE	KON	0
684. 682		AGENCJA OPIEKUNCZO-MEDYCZNA	KON	0
685. 683		FIRMA "CHARON"USŁUGI POGRZEBOWE	KON	0
686. 684		MOPS LUBLIN	KON	0
687. 685		ZAKŁAD POGRZEBOWY J.LIBERSKI	KON	0
688. 686		"HADES"USŁUGI POGRZEBOWE	KON	0
689. 687		BIURO PODRÓŻY ALABAMA	KON	0
690. 688		MŁODZIEŻOWY OŚRODEK SOCJOTERAPII	KON	0
691. 689		INDYWID.PRAKTYKA PIELĘGNIARSKA	KON	0
692. 690		PHU DALIA	KON	0
693. 691		COMETRON NT	KON	0

Analityka grupy kont 'KON'

Lp.	ANALITYKA	NAMNA	GRUPAKONT	ROK
727. 725	FIRE-SYSTEM		KON	0
728. 726	VERTE KATARZYNA MIŚ		KON	0
729. 727	DPS BIELSKO-BIALA DAISY		KON	0
730. 728	DPS KOPERNIKI		KON	0
731. 729	F. H. TOMAR		KON	0
732. 730	OŚRODEK INFORMACJI PRAWNEJ		KON	0
733. 731	SOLID CONSULTING		KON	0
734. 732	URZĄD MIEJSKI BIELSKO-BIALA		KON	0
735. 733	DANIEL PAUL IUS CONSULTOR		KON	0
736. 734	ZAKŁAD WULKANIZACYJNY Z. PUCHAŁA		KON	0
737. 735	PROLEX		KON	0
738. 736	HURTOWNIA CORRADO		KON	0
739. 737	URZĄD MIASTA KATOWICE		KON	0
740. 738	NAPRAWA SPRZĘTU AGD I URZĄDZEŃ CHŁODNICZYCH		KON	0
741. 739	INFOR EKSPERT		KON	0
742. 740	HABAR		KON	0
743. 741	KRZEMPEK JÓZEF		KON	0
744. 742	MOPR OPOLE		KON	0
745. 743	ZAKŁAD ELEKTROMECHANIKI DŻWIGOWEJ		KON	0
746. 744	SODEXO		KON	0
747. 745	ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZ. PAWŁOWICE		KON	0
748. 746	FHU A PRIORI		KON	0
749. 747	ZDZ		KON	0
750. 748	ASEM		KON	0
751. 749	TERRABIT		KON	0
752. 750	AKADEMIA DOSKONALENIA KADR		KON	0
753. 751	FHU EDMAR		KON	0
754. 752	DPS OPOLE		KON	0
755. 753	STALEXPORT AUTOSTRADA MAŁOPOLSKA SA		KON	0
756. 754	MAGRO INTERNATIONAL SP ZOO		KON	0
757. 755	DPS ŚWIEBODZICE		KON	0
758. 756	LAD SP ZO.O.		KON	0
759. 757	INTER-AS		KON	0

Ośrodek Pomocy Społecznej
 44-335 Jastrzębie-Zdrój
 ul. Opatowska 9
 tel. 324345678, fax 324741166

Zait. Nr 8 do Zarz. Nr OPS.027/113/2012.
 Dyr. OPS z dn. 30.03.2012 - 2PK

Realizacja wypłaty ze środków				Instalacja	
				Dziwisko Księgowy	
- budżet budżetowej				Konto Wn	Konto Ma
Dz	Rozdz	0	zł		
Dz	Rozdz	0	zł		
Dz	Rozdz	0	zł		
Budżetu gminy / powiatu					
Dz	Rozdz	0	zł		
Dz	Rozdz	0	zł		
Dz	Rozdz	0	zł		
Razem zł					
Słownie zł					
Główny Księgowy					
Zatwierdzam wydatek do wypłaty					
Dyrektor					

Sprawdzono pod względem
 merytorycznym
 dnia..... podpis.....

Sprawdzono pod względem
 formalnym
 data podpis

Sprawdzono pod względem
 rachunkowym
 data podpis

Wydatek zakwalifikowano do
 wydatku strukturalnego
 w wysokości.....Kod.....
 Data (podpis pracownika)

Zamówienie publiczne zrealizowane w trybie

zgodnie z art. ust. pkt.
 ustawy Prawo zamówień publicznych
 nr zamówienia
 nr umowy

(data) (podpis osoby upoważnionej)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Ośrodek Pomocy Społecznej
 w Jastrzębie-Zdrój
 Elżbieta Kurawska

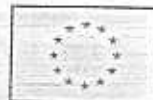
DYREKTOR
 Ośrodek Pomocy Społecznej
 mgr Teresa Lechowska



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

Załącznik Nr 8 do Zarz. Nr OPS.027/1
Dyrektora OPS
Wolnie 30.03.2014

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



ZATWIERDZAM DO WYPŁATY ZE ŚRODKÓW:

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	§	ZŁ
		§	ZŁ
		§	ZŁ
		§	ZŁ
		POTRĄCENIA	ZŁ
		DO WYPŁATY	ZŁ

MIEJSCOWOŚĆ, DNIA.....

DO WYPŁATY SŁOWNIE...../100

ZATWIERDZAM DO WYPŁATY

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Odsiedził w Urzędzie
w dniu 30.03.2014
Kłobucka Kurnuska

DYREKTOR
Odsiedził w Urzędzie
mgr Jolanta Jachimska



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

Załącznik nr 8 do Zarz. Nr OPS.020/1
Dyrektor OPS
z dnia 30.03.2012

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



Załącznik nr
do zaskładowego planu kont
PFRON

Załącznik nr do poz.- opis merytoryczny

Wydatek zgodny z obowiązującymi przepisami prawa w szczególności z
.....
.....
.....
oraz wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków w ramach Programu
Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Kwotę wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem i faktycznymi potrzebami.

Wysokość i obowiązek ponoszenia wynika z powyższych przepisów prawa.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Janowie Lubelskim
5/10/2012
Elżbieta Kurońska

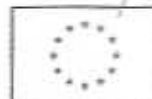
DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
mgr Teresza Janinowska



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

Załącznik Nr 8 do Zarz. Nr OPS.027/11:
Dyrektora OPS
z dnia 30.03.2012

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



Załącznik nr
do zaskładowego planu kont

Załącznik nrdo poz.- opis merytoryczny

Wydatek zgodny z obowiązującymi przepisami prawa w szczególności z

Wydatek został dokonany zgodnie z założeniami wniosku aplikacyjnego stanowiącego załącznik do umowy nr UDA-POKL.07.01.01-24-063/08-00 z Urzędem Marszałkowskim, zgodny z wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, umową nr

Został przewidziany w zatwierdzonym budżecie projektu w zadaniu nr.....punkt

Wydatek zgodny z zasadami określonymi w wytycznych programowych oraz przepisami powszechnie obowiązującego prawa w tym ustawą Prawo zamówień publicznych.

Kwotę wydatkowano zgodnie z jej przeznaczeniem i faktycznymi potrzebami.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Jastrowie
s/a
Elżbieta Wyrowska

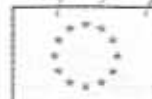
DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
mgr Teresa Jastrzębowska



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

Załącznik Nr 8 do Zarz. Nr OPS.021/1/13/201.
Dyrektor OPS z dnia 30.03.2014
Projekt współfinansowany przez Unię Europejską
w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



Załącznik nr
do zawiadomienia
planu kont

ZALĄCZNIK DO FAKTURY NR

Nr projektu : WND-POKL.07.01.01-24-063/08 " O krok do przodu"

Nr umowy: UDA-POKL. 07.01.01-24-063/08-06

Nr umowy z wykonawcą :

Nr decyzji na podstawie której realizowany jest wydatek:

Pozycja kosztów w kosztorysie projektu zadanie i podzadanie:

Opis merytoryczny wydatku, w tym pod względem gospodarności, legalności i celowości operacji gospodarczej :

Zgodność z procedurami wynikającymi z ustawy Prawo zamówień publicznych:

UJĘTO W KSIĘGACH RACHUNKOWYCH MIESIĄCA
WG NASTĘPUJĄCEGO DEKRETU

KWOTA	WN	MA	SPORZĄDZIŁ.....
			ZATWIERDZIŁ.....
			MIEJSCOWOŚĆ, DATA

KLASYFIKACJA RODZAJOWA ŚRODKÓW:

DZIAŁ ROZDZIAŁ § ZŁ BUDŻET UNII EUROPEJSKIEJ
DZIAŁ ROZDZIAŁ § ZŁ BUDŻET PAŃSTWA
DZIAŁ ROZDZIAŁ § ZŁ ŚRODKI WŁASNE GMINY

KLASYFIKACJA WYDATKÓW STRUKTURALNYCH		
OKREŚLENIE	SYMBOL	KWOTA
SEKTOR		
ZADANIE		
PODZADANIE		

Ujęto w księgach rachunkowych
jednostki pod pozycją :

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Ośrodka Regionalnego
w 13-03-2014
[Signature]

DYREKTOR
Ośrodka Regionalnego
mgr Teresa Wójcikowska

Załącznik Nr 1 do Zarz. Nr OPS. 027/7/3/2012
 Dyn. OPS z dn. 30.03.2012 - 2PK

2012-03-31, 15:06

Rodzaje operacji budżetowych

Lp.	SYMBOL	NAZWA	STRONA	SPRAW	WZOR	ROZLUMO	TYP
1.	A	Zaang. sz. 998 Ma	-1		3		2
2.	B	Zaangażowanie przyszłych lat	-1		0		2
3.	D	Dochody-WN 1301	1		51		1
4.	X	Koszty Wn i Ma 4**	1		0		2
5.	L	Pokrycie amortyzacji	1		0		2
6.	NN	Przypis/odpis należności	1		8		1
7.	NO	Należności - odpisy aktualizujące	-1		0		1
8.	NS	Spłata należności	-1		4		1
9.	O	Odpr. doch. -1301Ka	-1		0		1
10.	P	Oczyszcz. sz. Wn130	1		0		1
11.	FW	Plan finansowy wydatków	1		102		2
12.	R	Rozlicz. międzyokres. kosztów	1		0		2
13.	S	Przychody - konto z zespołu "7"	-1		0		1
14.	W	Wydatki Ma 130	-1		52		2
15.	Z	Zobowiązania	-1		2		2
			-1		222	30	23

*** Koniec zestawienia ***

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Odrobina Sp. z o.o.
 ul. Józefa 23-25
 20-001
 Ewelina Kuczyńska

DYREKTOR
 Odrobina Sp. z o.o.
 mgr Teresa Jędrzejewska

Załącznik nr 11 do Zakładowego Planu Kont w Ośrodku Pomocy Społecznej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 30 marca 2012 roku.

Dekretowanie operacji księgowych obowiązujące od dnia 01 styczeń 2012

Lp.	Określenie operacji	WN	MA
I. ROZLICZENIE DOCHODÓW W JEDNOSTCE			
1.	Przypis dochodów wg wyliczenia lub decyzji <i>dochody własne gminy i powiatu :</i>		
	- §0680 – wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w POW i w rodzinach zastępczych	221-00	720-00
	- §0750 – dochody z najmu nieruchomości składników majątkowych SP, jst, lub innych jednostek (...), odpłatność osób przebywających w mieszkaniach chronionych w pokrywaniu kosztów czynszu	221-00	720-00
	- §0830 – wpływy z usług, w tym: pokrycie kosztów pobytu w DPS, odpłatność za media mieszkańców mieszkań chronionych, odpłatność z tytułu usług opiekuńczych	221-00	720-00
	- §0970 – wpływy z różnych dochodów, w tym: zwrot nienależnie pobranych świadczeń stanowiących dochód gminy lub powiatu dot. działalności podstawowej jednostki, refundacja z PUP prac społecznie użytecznych, zwroty opłaty zastępczej za pobyt pensjonariusza w DPS, korekty opłat za pobyt w DPS, refundacja zasiłków dokonywanych przez inne OPS w części gminnej, przeksięgowanie pozyskanych dotacją kosztów wydanych decyzji w sprawach innych niż ubezpieczeni, zwroty z tytułu korekty faktur za zakupione materiały, usługi, inne dochody	221-00	720-00
	- §0920 – pozostałe odsetki, w tym: naliczone przez bank odsetki bankowe na kontach bankowych – konto podstawowe i POKL), odsetki za zwłokę z tytułu dochodów budżetowych	221-00	750
	- §0830 – wpływy z usług – wpłata pracowników za rozmowy telefoniczne	221-00	760
	- §0970 – wpływy z różnych dochodów, w tym: naliczenie ryczałtu należnego płatnikowi od podatku dochodowego i odprowadzonych w terminie składek ZUS, inne zwroty dot. lat ubiegłych,	221-00	760
	- § 0970 – wpływy z różnych dochodów – odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniem	221-00	770
	<i>naliczenie dochodów własnych gminy i powiatu z tytułu zwrotu przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki m.in. :</i>		
	- §0690 – wpływy z różnych dochodów – koszty upomnienia	221-00	760
	- §0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych,	221-00	760
	- §0970 – wpływy z różnych dochodów – inne wpływy (w tym: darowizny rzeczowe)	221-00	760
	- §0970 – wpływy z różnych dochodów – odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi	221-00	770
	<i>dochody z tyt. realizacji zadań własnych budżetu państwa:</i>	221-BP	720-BP
	- §0970 – zwrot nienależnie pobranych świadczeń za lata ubiegłe		
	<i>dochody z tyt. realizacji zadań zleconych budżetu państwa:</i>	240-SP	720-SP
	- §0830 – Wpływy z usług, w tym odpłatność z tytułu usług psychiatrycznych		
2.	Wpływ dochodów na rachunek bankowy jednostki		

	§ 2110 – środki zewnętrzne na zadania rządowe realizowane przez powiat § 2130- dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących powiatu, <i>dotacja (przeksięgowanie na podstawie zestawienia z UM J-bie o wysokości otrzymanych środków z ŚUW):</i> - zapis czerwony - zapis czarny § 2030 – dotacja celowa (środki zewnętrzne) na realizację zadań własnych gminy § 2010- środki zewnętrzne na zadania zlecone gminie § 2110 – środki zewnętrzne na zadania rządowe realizowane przez powiat	130-2 130-2 130-2 130-3	223-0 223-0 223-0 223-0
2.	Wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy projektu POKL §2007- dotacje celowe na realizację projektu unijnego w zakresie środków finansowych budżetu unii europejskiej, §2009- dotacje celowe na realizację projektu unijnego w zakresie środków finansowych budżetu państwa, gminy	 130-E 130-D 130-W 130-WN	 223-0 223-0 223-0 223-0
3.	Koszty -faktury za zużycie materiałów i energii wg paragrafów: § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, § 4260 Zakup energii	401	201-KON
4.	Koszty -faktury za usługi obce wg paragrafów: (w zakresie opłat za przekazy pieniężne UP § 4300 dodatkowe księgowanie) § 4270 Zakup usług remontowych, § 4300 Zakup usług pozostałych (w zakresie opłat za przekazy pieniężne UP § 4300 dodatkowe księgowanie) § 4330 Zakup usług przez jst od innych jst § 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet § 4360 Opłata z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej § 4370 Opłata z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	402 240OP	240OP 201-KON
5.	Koszty - PK- naliczenie kosztów z tytułu: 1. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia § 3020 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń: (woda, odzież ochronna i robocza, okulary, ekwiwalent za pranie odzieży roboczej i używanie odzieży własnej) § 4110, 4120 - Naliczenie świadczeń ZUS przekazanych na konto pracowników - Naliczenie podatku od świadczeń ZUS § 4140 – Wpłaty na PFRON § 4280 – Zakup usług zdrowotnych § 4440- Odpisy na ZFŚS § 4700- Szkolenia pracowników niebędących członk. korpus. sł. cywilnej	 405 405 405 405 405 405 405 405 405	 201-KON 234-0 229.. 240-01 225-01 201-KON 201-KON 240-00 201-KON
6.	Niepodjęte świadczenia klientów OPS 1. Świadczenia niepodjęte po raz pierwszy w terminie wypłat 2. Świadczenia niepodjęte po raz kolejny w terminie wypłat 3. Świadczenia niepodjęte wyksięgowane decyzją (dot. roku bieżącego) 4. Świadczenia niepodjęte wyksięgowane decyzją (dot. lat ubiegłych) 5. Zaksięgowanie niepodjętych świadczeń za lata ubiegłe, które wpłynęły na rachunek bankowy w roku bieżącym i zostały wypłacone ze środków roku bieżącego	 240 -00 240-2-PODOP 240-2-PODOP 240-2-PODOP 24000 2402 410	 240-2-PODOP 240-2-PODOP 410 761-01 240-2 130-0 240-00
7.	Koszty - podatki i opłaty:		

		234-0 240..	
17.	Realizacja poprzez kasę wydatków na rzecz POKL	240 POKL	101
18.	Rozliczenie środków na wydatki wg sprawozdania Rb28 S:	223-0	800
19.	Zwrot niewykorzystanych środków do Urzędu Miasta (zapis czerwony) - środki własne - dotacja - projekt POKL	130-2 130-3 130-D 130-E 130-W 130-WN	223-0 223-0 223-0
20.	Wpłaty wpływające na zmniejszenie wydatków 1.Odprowadzenie do banku przyjętych do kasy środków pieniężnych -wpłaty niewykorzystanych zaliczek pobranych przez pracowników, szkoły i przedszkola, wpłaty niepodjętych w terminie świadczeń przez klientów OPS - w dniu wpłaty – „środki pieniężne w drodze” - WB – zapis czarny - zapis czerwony 2.Wpływ na rachunek bankowy kwoty nienależnie pobranych świadczeń dotyczących roku bieżącego wypłaconych z dotacji - zapis czerwony - zapis czarny 3. Wpływ niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych - zapis czerwony - zapis czarny 4.Wpływ na rachunek bankowy OPS kwot z rachunków bankowych projektu POKL wydatkowanych wcześniej ze środków bieżących jednostki - zapis czerwony - zapis czarny 5. Zwroty wydatków roku bieżącego – refundacja wypłaconego zasiłku stałego i składki zdrowotnej w części należnej BP	141 130-0 130-0 130-0 130-0 130-0 130-0 130-0 130-0 130-0 130-0	240-3 141 130-0 130-0 240-5 130-0 245 130-0 240 POKL 130-0 201-KON
21.	PK – naliczenie należności z tytułu realizowanych kwot wydatków projektu POKL ze środków bieżących jednostki podlegających zwrotowi z rachunku bankowego projektu bankowego projektu POKL - w księgach Oddziału 006	240 POKL	4..
22.	PK – naliczenie zobowiązań z tytułu wydatkowanych kwot z rachunku bieżącego jednostki na rzecz zadań realizowanych w ramach projektu POKL podlegających zwrotowi z rachunku bankowego POKL na rachunek podstawowy jednostki - w księgach oddziału 0 07	4..	240-OPS
23.	Przelew środków dotyczących projektu POKL ze środków bieżących jednostki podlegających zwrotowi środków projektu POKL - Oddział 006	240 POKL	130-0
24.	Przelew środków z rachunku bankowego POKL na rachunek podstawowy jednostki – refundacja kwot wydatkowanych z rach. podstawowego OPS - Oddział 006 zapis czerwony zapis czarny - Oddział 007	130-0 130-0 240-OPS	130-0 240 POKL 130-D 130-E 130-W 130-WN

IX. FINANSOWANIE WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z ZAKUPEM WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH			
1.	Faktura z tytułu zakupu wartości niematerialnych i prawnych	020	201 –KON
2.	Zapłata za zakupione wartości niematerialnych i prawnych – przelew	201-KON	130-0
3.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych rozliczane w czasie	400	071
4.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych odnoszone w 100% w dniu przekazania do użytkowania	401	072
5.	Likwidacja wartości niematerialnej i prawnej do 3 500zł	072	020
6.	Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3 500zł: - w części umorzonej - w części nieumorzonej (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji)	071 800-1	020 020
X. EWIDENCJA TYPOWYCH OPERACJI KASOWYCH			
1.	Pobranie gotówki z banku do kasy: - PK – „środki pieniężne w drodze” - WB – czek gotówkowy	101 141	141 130-0
2.	Przyjęcie gotówki do kasy z tytułu wpłaty niewydatkowanej zaliczki na pokrycie wydatków udzielonej pracownikowi – KP	101	234-1
3.	Odprowadzenie środków na rachunek bankowy - PK – „środki pieniężne w drodze” - WB – wpłata z kasy do banku - zapis czerwony - zapis czarny -PK w raporcie kasowym	141 130-0 130-0 240-3	240-3 130-0 141 101
4.	Wypłata gotówki z kasy –KW z tyt.: - wypłata na podstawie faktur, rachunków, not obciążeniowych - wypłata zaliczki na pokrycie wydatków dla pracownika - wypłata świadczeń	201-KON 234-1 240..	101
5.	Zaksięgowanie faktury zapłaconej gotówką pobraną jako zaliczka przez pracownika	4... 201-KON	201-KON 234-1
XI. EWIDENCJA ROZLICZEŃ Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ ORAZ UMÓW ZLECENIA			
1.	Naliczenie wynagrodzeń pracowników jednostki OPS: - § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników - § 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne	404	231
2.	PK – naliczenie potrąceń według list płac wynagrodzeń	231 231 231	225.. 229.. 240...
3.	1. Naliczenie umowy zlecenie i umów o dzieło: § 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe 2. PK- naliczenie potrąceń według listy płac umów zlecenia i o dzieło: - ROR - podatek dochodowy - składki z tyt. ZUS, FP, składka zdrowotna	404 231 231 231	231 240-01 225... 229...
4.	1.Przelew wynagrodzeń na rachunki bankowe pracowników, w tym świadczeń ZUS: - OPS - projektu POKL	240-01 240-01	130-0 130-D 130-E

4.	Przelewy z ZFŚS: - zapłata FV, rachunków, not - przelew podatku dochodowego od świadczeń z ZFŚS - przelew pożyczek mieszkaniowych na konta pracowników	201KON, 22503 851	135
5.	Pożyczka z funduszu świadczeń socjalnych dla pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej - WB	851	135
6.	Splata pożyczek z funduszu świadczeń socjalnych	135	234-2
7.	Przypis z tytułu wypłaty pożyczki mieszkaniowej	234-2	851
XIII. REZERWY NA PRZYSZŁE ZOBOWIĄZANIA			
1.	Utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania na dzień 31.12 ...	640	240-00
2.	Wyksięgowanie rezerwy przyszłych zobowiązań pod datą 01.01 roku następnego	240-00	640
XIV. ROZLICZENIE WYDATKÓW W JEDNOSTCE – WYDATKI PRZYSZŁYCH OKRESÓW			
1.	Faktura za dostawy, usługi przyszłych okresów (rok następny)	640	201-KON
2.	Zapłata za faktury w roku bieżącym	201-KON	130-0
3.	Odpisanie kosztów rozliczanych w roku następnym	490	640
4.	Przeksięgowanie salda konta 490 na koniec roku	860	490

Wyjaśnienie:

- OPS oznacza ewidencję rozrachunków w zakresie budżetu jednostki
- POKL oznacza ewidencję rozrachunków w zakresie Projektu POKL 7.1.1
- KON oznacza kontrahent
- BP oznacza budżet państwa
- SP oznacza budżet państwa -zadania zlecone-(skarbu państwa)
- PODOP oznacza rozrachunki z tytułu wypłacanych świadczeń
- D oznacza środki pieniężne na realizację projektów unijnych w części budżetu państwa,
- E oznacza środki pieniężne na realizację projektów unijnych w części unii europejskiej,
- W oznacza środki pieniężne na realizację projektów unijnych w części gminnej – wkład własny,
- WN oznacza środki pieniężne na wydatki niekwalifikowane projektów unijnych,
- 225.. oznacza ewidencję analityczną konta 225,
- 229.. oznacza ewidencję analityczną konta 229,
- 240.. oznacza ewidencję analityczną konta 240,
- 4.. oznacza ewidencję kosztów (zespół 4..)
- 7... oznacza ewidencję przychodów (zespół 7..)

Wzrost
100
Zmiana

DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
mgr Teresa Jankowska