

Z A R Z Ä D Z E N I E Nr 18/2018
Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej
w Jastrzębiu-Zdroju
z dnia 30 kwietnia 2018 roku

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

Na podstawie:

-ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 poz. 395 z późn.zm.),
-ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 poz. 2077 z późn.zm.),
-rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 poz.1050 z późn.zm.),
-rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 poz. 1911)

zarządzam:

§ 1

W Ośrodku Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju prowadzi się księgi rachunkowe na podstawie Zakładowego Planu Kont. Przez plan kont rozumie się wykaz kont syntetycznych oznaczonych symbolami trzycyfrowymi i zasady ich funkcjonowania:

- I. Zakładowy plan kont dostosowany jest do ewidencji dokumentów księgowych w programie komputerowym firmy FK Rekord z Bielska – Białej w sposób zapewniający możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych oraz innych sprawozdań, zestawień na potrzeby jednostki.
 - 1) W celu pozyskania niezbędnych informacji ustalono wykaz kont księgi głównej, przyjęto zasady klasyfikacji zdarzeń (nr zadań), zasady prowadzenia kont ewidencji analitycznej.
Plan kont w układzie tabelarycznym i opisowym przedstawia załącznik nr 1.
Sposoby finansowania, zadania budżetowe, klasyfikacja budżetowa – załącznik nr 2.
Konta rozbudowywane są poprzez dodawanie cyfr arabskich lub liter w zależności od potrzeb tworzonego konta. Plan kont opracowany jest w sposób umożliwiający szybkie wygenerowanie sprawozdań i zestawień z programu księgowego.
 - 2) Rozrachunki z kontrahentami księgowane są na koncie 201-KON. „KON” oznacza kolejny numer nadany kontrahentowi. Rozrachunki z kontrahentami księgowane są w korespondencji z kosztami.
 - 3) Zobowiązania w trakcie roku budżetowego wykazuje się w wiarygodnie określonej wartości powodującej wykorzystanie posiadanych aktywów lub przyszłych aktywów jednostki. Mając na uwadze powyższe, świadczenia wynikające z decyzji administracyjnej, wyroku, postanowieniu sądu wykazuje się w kwocie należnej do zapłaty za cały okres przyznania świadczenia (w układzie rok bieżący i rok następny)

W powyższy sposób wykazuje się w sprawozdaniach w szczególności:

- a) kwoty zasiłków okresowych (wg kwot z decyzji, za cały okres przyznania świadczenia),
- b) kwoty zasiłków celowych (wg kwot z decyzji, za cały okres przyznania świadczenia),
- c) kwoty zasiłków stałych (wg kwot z decyzji należnych za rok bieżący i rok następny),
- d) składki zdrowotne należne od kwoty zasiłku stałego (w wys. 9% należnej składki od przyznanej kwoty zasiłku stałego, za rok bieżący i rok następny zgodnie z okresem przyznania zasiłku stałego),
- e) kwoty wynagrodzenia dla opiekunów prawnych (wg kwot przyznanych w postanowieniu sądu, za cały okres przyznania świadczenia max rok bieżący i rok przyszły)
- f) pomoc dla rodzin zastępczych, wychowanków rodzin zastępczych, POW, MOW, dodatek wychowawczy (wg kwot z decyzji należnych za rok bieżący i rok następny),
- g) schronienie (wg kwot wynikających z decyzji, pomniejszone o odpisy z tytułu nieobecności w schronisku za rok bieżący)
- h) dożywianie (wg kwot wynikających z decyzji, pomniejszonych o odpisy z tytułu niekorzystania ze świadczenia- rok szkolny)
- i) usługi opiekuńcze (wg kwot wynikających z decyzji pomniejszonych o odpisy z tytułu przerw w świadczeniu usług, rok bieżący)
- j) odpłatność za pobyt w DPS (wg kwot z decyzji za rok bieżący i rok następny- część należna od gminy, opłata zastępcza)

Opisana zasada po raz pierwszy ma zastosowanie do sprawozdań budżetowych i finansowych za 2018r.

Zobowiązania dot. wypłaty świadczeń księgowane są na koncie rozrachunkowym 240.

- 4) Świadczenia niepodjęte w terminie wypłaty księgowane są na koncie 240-2 PODOP. Jest to ewidencja imienna, zawierająca dane osobowe.
- 5) Ewidencja analityczna konta 221... prowadzona jest w programie księgowym poprzez utworzenie grupy „DŁUŻNIK” - ewidencja analityczna wg imiennego wykazu dłużników, ewidencja analityczna konta 221... zawiera dane osobowe klientów.
- 6) Saldo konta 222,223 przeksięgowuje się miesięcznie nie później niż na koniec roku na podstawie sprawozdania budżetowego, odpowiednio Rb-28S, Rb-27S, Rb-27ZZ.
- 7) Ewidencja analityczna konta 240-00-SP DŁUŻNIK prowadzona jest w programie księgowym wg imiennego wykazu dłużników – dochód Skarbu Państwa, ewidencja zawiera dane osobowe klientów.
- 8) Nabycie środków trwałych:
 - wymagających montażu
 - niewymagających montażu (zakup gotowych środków trwałych)
 - ulepszenie środków trwałych
 - koszty dotyczące budowy środków trwałychewidencjonowane jest za pośrednictwem konta 080. Dokumenty związane z zakupem środków trwałych ujmowane są na koncie 201-KONTRAHENT.
- 9) Konta pozabilansowe pełnią funkcję informacyjno-kontrolną. Ujmowane jest na nich przede wszystkim zaangażowanie środków, plan finansowy wydatków budżetowych, majątek obcy. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innymi urządzeniami ewidencyjnymi.
- 10) Ponoszone koszty w jednostce ujmują się na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, na koncie 751- „Koszty finansowe”, koncie 761 – „Pozostałe koszty operacyjne” oraz na koncie 640- „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” jako koszty działań operacyjnych już poniesionych, ale dotyczących przyszłego roku obrotowego.
Koszty księgowane są zgodnie z klasyfikacją budżetową jak do wydatków.
Pomocnym w dekretowaniu dokumentów księgowych jest “Komentarz do planu kont” Marii Augustowskiej.
- 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 dotyczy grudnia) pozostaje w wydatkach kwota niewypłaconego pogotowia kasowego jako stan środków pieniężnych w kasie.
- 12) Rozrachunki z kontrahentami stanowiące należności 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.
- 13) Najczęściej stosowane w Ośrodku Pomocy Społecznej operacje księgowe przedstawia Tabela „**dekretowania operacji księgowych**” (załącznik nr 3)

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

§ 3

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

§ 4

Traci moc Zarządzenie nr 30/2013 r. Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20 grudnia 2013 r. z późn. zm. w sprawie: Zakładowego Planu Kont w Ośrodku Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju.

DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej

/-/ Klaudia Nietrzebka

Część opisowa kont opracowanych w programie komputerowym Finanse i księgowość firmy “Rekord” 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,
- wyksięgowanie ujawnionych niedoborów i szkód – wartość nieumorzona.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w programie komputerowym Rekord – moduł Środki trwałe.

Umożliwia ona:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych
- ustalenie osób/komórek odpowiedzialnych za powierzone mienie
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

013 – POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE (bk)

Strona Wn

- przyjęcie pozostałych środków trwałych do używania z zakupu lub inwestycji
- 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.
- wyksięgowanie ujawnionych niedoborów i szkód.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w księgach inwentarzowych Program Rekord – pozostałe środki trwałe.

Umożliwia ona:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób/komórek odpowiedzialnych za powierzone mienie.

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.

Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona jest w Programie Rekord – WNiP w podziale na WNiP umarzone w czasie i umarzone jednorazowo. Księga analityczna pozwala ustalić osoby, którym powierzono WNiP.

071 - UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (bk),

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,
- Konto 071 może wykazywać saldo Ma – wartość umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.
- Ewidencja szczegółowa do konta 071 prowadzona jest w programie komputerowym Rekord – moduł Środki trwałe/WNiP.

072 –UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ 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 z 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.

Ewidencja szczegółowa do konta 072 prowadzona jest w programie komputerowym Rekord – moduł pozostałe Środki trwałe/WNiP.

080- ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)

Strona Wn

- roboty, dostawy, usługi związane z przygotowaniem i realizacją budowy, przebudowy, adaptacji, ulepszenia środka trwałego (inwestycje) wykonane przez zewnętrznych kontrahentów, zakup gotowego środka trwałego, w tym niskocennego, zakupionego ze środków inwestycyjnych

Strona Ma

- przyjęcie do używania środka trwałego uzyskanego w wyniku budowy, przerobienia, ulepszenia, adaptacji środka trwałego lub przyjęcia na stan gotowego zakupionego środka trwałego(na podstawie dokumentu OT)

Ewidencja szczegółowa pozwala na określenie w stosunku do poszczególnych zadań:

- wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie wg poszczególnych rodzajów efektów
- skalkulowanie ceny nabycia poszczególnych środków trwałych

Szczegółowe zasady działania kont Zespołu 0 ujęte są w Zasadach Gospodarki Majątkiem 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 własny rachunek bieżący jednostki.

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

Ewidencja szczegółowa pozwala na ustalenie:

- stanu gotówki w kasie,
- wartość gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym (zaliczki pracownicze).

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

Rachunki bankowe

W Ośrodku Pomocy Społecznej prowadzone są następujące rachunki bankowe:

- rachunek bieżący 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 środków pomocowych, w tym: 33847000012001001445310011 – Projekt unijny RPO „O krok do przodu”
76847000012001001445310013 – Projekt unijny „Rozwój usług społecznych na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój”
49847000012001001445310014 – Projekt unijny „Bezpiecznie we własnym domu”
92847000012001001445310016 – Projekt unijny Utworzenie Centrum Usług Społecznych i świetlicy środowiskowej dla ul Gagarina i 1000-lecia.
- rachunek ZFŚS –98847000012001001445310005
- rachunek środków otrzymanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na zadania Aktywnego Samorządu nr rachunku 60847000012001001445310010, 06847000012001001445310012
- rachunek środków Funduszu Pracy- „Realizacja programu rządowego asystent rodziny”
22847000012001001445310015
- rachunek PKZP- 28847000012001001445310004

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów (PK). Ewidencja szczegółowa z tytułu zrealizowanych dochodów i wydatków prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji dochodów/wydatków budżetowych (załącznik nr 2)

130 – RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI OPS (nr rachunku bankowego 12 8470 0001 2001 0014 4531 0001)

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
- O - odprowadzone dochody do Urzędu Miasta Jastrzębie - Zdrój

Ewidencja analityczna konta 130 w zakresie gromadzonych dochodów oraz otrzymanych środków i dokonanych wydatków –dysp.006

130-0 Rachunek bieżący – wydatki (kb)

Strona Wn

- księgowanie zapisem czarnym i czerwonym sum zwróconych na rachunek bankowy, oznakowanie typu klasyfikacji – rodzaj operacji budżetowych - W,
- PK przeksięgowanie z konta 130-2 i 130-3 na koniec roku obrotowego otrzymanych środków pieniężnych na działalność jednostki (księgowanie bez kb i rodzaju operacji budżetowych,

Strona Ma

- wydatki jednostki oraz księgowanie zapisem czerwonym sum zwróconych na rachunek bankowy – rodzaj operacji budżetowych - W.

Konto 1300 może w ciągu roku wykazywać saldo Ma – wielkość wydatków.

130-1 - Rachunek bieżący – dochody (kb)

Strona Wn

- wpływ dochodów budżetu gminy i powiatu oraz dochodów budżetu państwa - rodzaj operacji budżetowej - D ,
- zwrot nadpłaty - zapis czerwony literka D

Strona Ma

- dochody odprowadzone do Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju – rodzaj operacji budżetowej - O.

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

Saldo konta 130-1 ulega likwidacji przez zaksięgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku.

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

130-1SP - Rachunek bieżący – dochody skarbu państwa

Strona Wn

- wpływ dochodów z tyt. odpłatności za usługi opiekuńcze psychiatryczne – rodzaj operacji budżetowej - D,

Strona Ma

- dochody odprowadzone do budżetu Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju – rodzaj operacji budżetowych O,

Konto 130-1SP 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 własne - środki z budżetu Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój na zadania własne gminy i powiatu (kb)

Strona Wn

- otrzymane środki na działalność statutową jednostki na podstawie otwarcia środków przedłożonego do Urzędu Miasta - rodzaj operacji budżetowych - P,

- wyksięgowanie na koniec roku budżetowego dokumentem PK (zapis czerwony) otrzymanych w ciągu roku obrotowego środków pieniężnych i zaksięgowanie na konto 130-0 strona Wn bez kb i rodzaju operacji budżetowych.,

Konto 130-2 wykazuje w ciągu roku saldo Wn – stan środków na rachunku bankowym otrzymanych z budżetu miasta. Na koniec roku stan środków winien wynosić zero.

130-3 – Rachunek bieżący – otrzymane środki z budżetu państwa (ŚUW w Katowicach)- zadania zlecone gminy i powiatu oraz dofinansowanie do zadań własnych gminy i powiatu (kb).

Strona Wn

- zaksięgowanie dotacji z budżetu państwa, które wpłynęły na rachunek bankowy Organu Urząd Miasta Jastrzębie – Zdrój – rodzaj operacji budżetowych - P,

- wyksięgowanie na koniec roku obrotowego otrzymanych dotacji ze ŚUW w Katowicach i zaksięgowanie na koncie 130-3 strona WN bez kb i rodzaju operacji budżetowych.

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.

Uzgadnianie salda na rachunku bankowym podstawowym (Strona Wn kont 130 -0 + 130-1 + 130-1 SP + 130-2 + 130-3 minus strona Ma tych kont= saldo na rachunku bankowym).

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

130-4 – Rachunek bieżący- otrzymane środki z Funduszu pracy nr rachunku bankowego 22847000012001001445310015 (oddział 006)

Strona Wn

-wpływ środków z Funduszu Pracy na rachunek bankowy (zapis czarny)

- przepływ środków na konto podstawowe OPS w związku z finansowaniem zadania ze środków Funduszu Pracy (zapis czerwony)

-naliczenie odsetek bankowych przez bank od środków zgromadzonych na rachunku

Strona Ma

-przekazanie odsetek bankowych na właściwe konto Urzędu Miasta

Konto 130-4 może wykazywać saldo WN – stan środków na rachunku bankowym.

Rachunek bieżący projektu unijnego:

nr rachunku bankowego 33847000012001001445310011- Projekt unijny O krok do przodu – oddział 009

nr 76847000012001001445310013- Projektu unijnego Rozwój usług społecznych- oddział 011

nr 49847000012001001445310014- Projektu unijnego Bezpiecznie we własnym domu- oddział 010

nr 92847000012001001445310016- Projektu unijnego Utworzenie Centrum usług społecznych i świetlicy środowiskowej

Ewidencja analityczna otrzymanych środków i wydatków w Projektach unijnych współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej wg podziału na:

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 o otrzymanych środkach oraz o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek budżetowych.

Uzgodnianie salda na rachunku bankowym projektu (Strona Wn konta 130-D + 130-E + 130-W + 130 WN minus strona Ma tych kont = saldo na rachunku bankowym).

Klasyfikacja budżetowa paragrafów – paragrafy księgowane są z czwartą cyfrą „0” za wyjątkiem : zadań w ramach Projektu unijnego, gdzie środki i wydatki z UE księgowane są z czwartą cyfrą „7”, z budżetu państwa i środków własnych gminy z czwartą cyfrą „9”.

Rachunki bankowe funduszy

Zapisów na koncie 135 dokonuje się na podstawie wyciągu bankowego, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisu między jednostką a bankiem. Ewidencja analityczna musi umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

135 –RACHUNEK ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA –(bk) z podziałem na:

135-01 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - nr rachunku bankowego 98 8470 0001 2001 0014 4531 0005. (oddział 006)

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 ZFŚS,
- 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,

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

Konto 135-01 może wykazywać saldo WN – stan środków na rachunku bankowym.

135-02 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – zadania „Aktywnego Samorządu”- nr rachunku bankowego 60 8470 0001 2001 0014 4531 0010, 06847000012001001445310012 (oddział 006). Dwa rachunki bankowe wynikają z faktu zazębiania się okresu rozliczeniowego za poprzedni okres przyznania środków z przyznaniem środków na nowy okres wypłat.

Strona Wn

- wpływ środków na rachunek bankowy,
- zwrot niewykorzystanych środków oraz odsetek bankowych do dysponenta środków (zapis czerwony),

Strona Ma

- wydatkowanie środków na cele wskazane przez dysponenta środków.

Konto 135-02 może wykazywać saldo WN – stan środków na rachunku bankowym.

Środki pieniężne w drodze

141 – ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE (bk)

Strona Wn

- zrealizowane wydatki budżetowe w związku z pobraniem gotówką 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.

Księgowanie na koncie w dniu pobrania gotówki z banku oraz w dniu odprowadzenia pozostałej gotówki do banku.

Zespół 2 – “Rozrachunki i roszczenia”

201–KON – ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI I ODBIORCAMI (kb)

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostki zaliczanych do dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa daje możliwość ustalenia należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów, umożliwia właściwe sporządzenie sprawozdań budżetowych i finansowych.

Strona Wn

- zapłata za faktury, noty obciążeniowe od dostawców i wykonawców,
- zaliczki dla kontrahentów wykonujących usługi na rzecz Ośrodka Pomocy Społecznej w

Jastrzębiu Zdroju /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 FK Rekord 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 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)

Ewidencja należności w programie FK Record prowadzona jest zgodnie z przyjętą klasyfikacją budżetową dochodów, w podziale na dłużników i poszczególne budżety) w następujący sposób:

221-01 -Należności z tytułu dochodów budżetowych, które podlegają naliczeniu odsetek z tytułu zwłoki w spłacie, z podziałem na:

221-01-00-DŁUŻNIK - Należności z tytułu dochodów budżetowych, które podlegają naliczeniu odsetek z tytułu zwłoki w spłacie wg imiennego wykazu dla zadań własnych gminy i powiatu jst.

221-01-BP DŁUŻNIK - Należności z tytułu dochodów budżetowych, które podlegają naliczeniu odsetek z tytułu zwłoki w spłacie wg imiennego wykazu dla zadań budżetu państwa,

221 -02- Należności z tytułu dochodów budżetowych, od których nie nalicza się odsetek z tytułu zwłoki w spłacie, z podziałem na:

221-02-00-DŁUŻNIK - Należności z tytułu dochodów budżetowych, które nie podlegają naliczeniu odsetek z tytułu zwłoki w spłacie wg imiennego wykazu dla zadań własnych gminy i powiatu jst,

221-01-BP DŁUŻNIK - Należności z tytułu dochodów budżetowych, które nie podlegają naliczeniu odsetek z tytułu zwłoki w spłacie wg imiennego wykazu dla zadań budżetu państwa,

221 -03 – Należności z tytułu dochodów budżetowych do których nie stosuje się ewidencji wg imiennego wykazu z podziałem na:

221-03-00 - Należności z tytułu dochodów budżetowych do których nie stosuje się ewidencji wg imiennego wykazu dla zadań gminy i powiatu jst. ,

221-03-BP - Należności z tytułu dochodów budżetowych do których nie stosuje się ewidencji wg imiennego wykazu dla zadań budżetu państwa,

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, ryczałt należny płatnikowi, refundacja środków z PUP za prace społecznie użyteczne, zwroty nienależnie pobranych świadczeń, przekazane odsetki naliczone od środków 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 konta 221.....:

Strona Wn

- przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych – rodzaj operacji budżetowej N dla konta 221- 01-DŁUŻNIK, 221 – 02 – DŁUŻNIK i 221 – 03 (NN),

- wyksięgowanie stornem czerwonym odpisów, umorzeń, przedawnień z tytułu tychże dochodów -rodzaj operacji budżetowej N dla konta 221-01-DŁUŻNIK , 221-02-DŁUŻNIK i 221-03 (NN).

Strona Ma

- wpływy dochodów budżetowych - rodzaj operacji budżetowej N dla konta 221-01-DŁUŻNIK 221 – 02 – DŁUŻNIK i 221-03(NS).

W sprawozdaniu o dochodach Rb 27S 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 pełnionych u chorego w domu księgowany jest na podstawie wykazu odpłatności sporządzanego przez firmę pełniącą zadanie usług opiekuńczych i sprawdzanego przez pracownika rozliczającego zadanie usług opiekuńczych .

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, pisma do ZUS o zwrot 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 dostarczenia upomnienia.

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

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 sporządzonych na podstawie not obciążeniowych za czynsz, media wystawionych przez MZN Jastrzębie – Zdrój oraz na podstawie faktur wystawianych przez innych kontrahentów.

Przypis należności z tytułu prac społecznie-użytecznych dla 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.

Konta 221..... mogą wykazywać saldo WN – stan należności lub Ma – nadpłata należności.

222 – ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH z podziałem na:

222-00– Rozliczenie dochodów budżetowych (zadania własne gminy i powiatu) (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 –zadania własne jst) (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 MA – wpłacone na rachunek OPS, a nie odprowadzone dochody. Saldo konta ulega likwidacji przez przeksięgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych lecz nie przekazanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

223 – ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH z podziałem na: (bk)

223-00 Rozliczenie wydatków budżetowych

Strona Wn

- zwrot niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe (zapis czerwony),

- przeniesienie na podstawie miesięcznego 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.

Saldo konta 223 ulega likwidacji przez przeksięgowanie przelewu niewykorzystanych środków do końca roku.

Na koncie 223 ujmują się również operacje związane z przepływem środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody j.s.t.

225 - ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI

Do konta 225 prowadzona jest ewidencja szczegółowa prowadzona wg:

- tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów (Urząd Skarbowy, budżet państwa, budżet jednostki samorządu terytorialnego)

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.

225-04 – Rozrachunki z budżetem państwa (kb)

Strona Wn

- odprowadzenie kwot należnych budżetowi państwa

Strona Ma

- naliczenie kwot należnych budżetowi państwa

225-05 – Rozrachunki z budżetem jst (kb)

Strona Wn

- odprowadzenie kwot należnych jst.

Strona Ma

- naliczenie kwot należnych jst.

Wszystkie konta 225... księgowane są zgodnie z klasyfikacją budżetową (wyjątek 225-03).

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

Konta 225... mogą wykazywać saldo Wn – stan należności budżetu państwa lub jst, saldo Ma- stan zobowiązań wobec budżetu państwa 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 odprowadzonych składek odbywa się wg następujących dokumentów:

DRA - zbiorcza miesięczna deklaracja rozliczeniowa odprowadzonych składek,

RCA - indywidualna deklaracja rozliczeniowa odprowadzonych składek,

RSA - wypłacone świadczenia i przerwy w opłacaniu składek.

Do konta 229 prowadzona jest ewidencja analityczna (wg tytułu rozrachunków, podmiotów, z którymi prowadzone jest rozliczenie) 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.

229-10 – ZUS klientów OPS

Strona Wn

- przelew naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne klientów Ośrodka Pomocy Społecznej.

Strona Ma

- naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne klientów 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 28-S i Rb-Z w zakresie zobowiązań.

231 - ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ (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 /merytoryczni, administracja, obsługa/ i rodzajów zadań /zadania własne gminy, powiatu, zadania dofinansowywane z dotacji budżetu państwa, pracownicy realizujący zadania poszczególnych projektów unijnych/.

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 (wg poszczególnych tytułów, pracowników) 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 samochodowego, delegacji, refundacji za okulary korekcyjne
- naliczenie podatku z tyt. działalności ZFŚS w części należnej do zapłaty przez pracownika,
- naliczenie dopłaty pracownika z tyt. działalności ZFŚS,

Strona Ma

- naliczony ekwiwalentu, ryczałtu samochodowego, delegacji, refundacji za okulary korekcyjne
- wpłata pracownika podatku dochodowego z tytułu świadczeń ZFŚS,
- wpłata dopłaty pracownika z tyt. działalności ZFŚS,

234-1 Rozrachunki z pracownikami z tytułu wypłaconych zaliczek

Strona Wn

- wypłacone zaliczki.

Strona Ma

- rozliczenie zaliczek.

Zaliczek nie pobiera kasjer.

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

234-4-PRAC - 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 (księgowane wg oznaczenia pożyczkobiorcy) lub poprzez potrącenie z listy płac (na podstawie imiennego wykazu z programu płacowego) .

Konto prezentuje Ewidencję analityczną w podziale na poszczególnych pracowników/pożyczkobiorców środków z ZFŚS.

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 z podziałem na: (bk)

240-00 - Rozrachunki z tytułu wypłaconych świadczeń klientom OPS, odpisów na ZFŚS

Strona Wn

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

Strona Ma

- naliczenie świadczeń wg decyzji, 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.

240-00-SP-DŁUŻNIK – 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 na podstawie imiennego wykazu sporządzanego przez dział merytoryczny
- przypis kosztów upomnienia

Strona Ma

- wpływ należności stanowiących dochód budżetu państwa w ujęciu imiennym wg oznaczenia dłużnika
- wpłaty kosztów upomnienia

Konta 240-00-SP może wykazywać saldo Wn- stan należności z tytułu zadań rządowych zleconych.

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 Socjalnych

240-06 Rozrachunki z tytułu potrąconych należności z tytułu zajęć komorniczych 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 28S i Rb Z w zakresie zobowiązań

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

Strona Wn

- wypłata niepodjętych świadczeń

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, w uzasadnionych przypadkach w dniu następnym.

Księgowość przekazuje pisemną informację do działu merytorycznego o niepodjętych świadczeniach, które zostały odprowadzone na rachunek bankowy. Opisane 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.

Konto 240-2-PODOP oznakowane jest typem klasyfikacji Z –generowanie danych do sprawozdania Rb 28-S 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.....

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

240-EGZ- Rozliczenie kosztów egzekucyjnych (bk)

W ramach konta księgowane są wzajemne rozrachunki między Ośrodkiem a komornikami, powstałe z tytułu prowadzonych postępowań egzekucyjnych, dotyczących dłużników Ośrodka, jak i kontrahentów Ośrodka (nie dotyczy pracowników Ośrodka)

Strona Wn

- przelew należnej komornikowi kwoty z tytułu prowadzonego postępowania egzekucyjnego

Strona Ma

- przypis należnej komornikowi kwoty z tytułu prowadzonego postępowania egzekucyjnego

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 Rozrachunki z budżetem OPS

Strona Wn:

- przypis zobowiązań projektu RPO WSL wobec OPS

Strona Ma:

- przelew środków projektu RPO WSL na rachunek OPS tytułem refundacji środków

240-PARTNER- pozostałe rozrachunki (rozrachunki z partnerem projektu RPO WSL) (bk)

Operacje księgowe występują tylko w ewidencji projektu unijnego RPO WSL jako rozrachunki z tytułu rozliczeń finansowych zaistniałych między liderem projektu (budżet RPO WSL) a partnerem projektu (budżet partnera). Środki finansowe przekazywane są przez lidera projektu w formie bezgotówkowej – przelewem na konto partnera projektu, w wysokości określonej w zapotrzebowaniu środków przekazanym przez partnera projektu w terminie wynikającym z umowy. Warunkiem otrzymania zaliczki na kolejny miesiąc jest przedłożenie zestawienia rozliczenia zaliczki za miesiąc poprzedni. Szczegółowe zasady przyznania i rozliczenia zaliczki określa umowa zawarta między liderem a partnerem projektu.

Strona Wn

- przekazanie zaliczki przez lidera projektu na rzecz partnera projektu

Strona Ma

- rozliczenie zaliczki przekazanej przez lidera projektu na rzecz partnera projektu

Konto 240 PARTNER może wykazywać w ciągu roku saldo Wn- stan nierozliczonych zaliczek. Ewidencja pobrania i rozliczenia zaliczki przez partnera projektu ujmowana jest w ramach paragrafu wydatków 430 z odpowiednią 4 cyfrą w księgach lidera projektu. Na koniec roku stan konta winien wynosić zero.

240-PFRON – Pozostałe rozrachunki (bk)

Konto obejmuje rozrachunki z tytułu rozliczeń finansowych w ramach środków pieniężnych z PFRON otrzymanych na zadania Aktywnego Samorządu.

Strona Wn

- przypis należności dla OPS z tyt. wypłaconych kwot AS,

- kwoty wydatkowane w ramach zadań PFRON,

Strona Ma

- wpływ środków na zadania PFRON,

- naliczenie odsetek bankowych na rachunku bankowym PFRON,

-odprowadzenie do Wojewódzkiego Zarządu PFRON środków niewykorzystanych oraz odsetek bankowych (zapis czerwony),

-kwoty zwrócone do budżetu OPS z tyt. refundacji wydatków ze środków PFRON w ramach zadania AS.

240-RPO- Rozrachunki z budżetem RPO WSL (bk)

Konto obejmuje rozrachunki z tytułu rozliczeń finansowych między jednostką OPS a projektem unijnym RPO WSL. Konto to może służyć również rozliczeniu wzajemnych rozrachunków między dwoma różnymi projektami RPO.

Strona Wn

- przypis należności należnych jednostce OPS/projekt RPO/ z tytułu wypłaconych kwot projektu RPO WSL

Strona Ma

- kwoty zwrócone do budżetu jednostki OPS /projekt RPO/ z tytułu refundacji wydatków

Konto 240 RPO może wykazywać saldo Wn- przypisane a niezwrócone przez projekt RPO WSL należności wobec działalności podstawowej jednostki OPS /innego projektu RPO/. Operacje księgowe występujące w ewidencji RPO WSL z tytułu rozliczeń finansowych między jednostką OPS a projektem unijnym RPO WSL (naliczenie i przekazanie odsetek na konto podstawowe jednostki OPS następuje w ostatnim dniu miesiąca zgodnie z dyspozycją złożoną w banku obsługującym konto projektu konto jednostki)

Strona Ma:

- naliczenie odsetek bankowych przez bank z tytułu posiadanych środków na rachunku bankowym RPO WSL(zapis czerwony)

- przelew naliczonych odsetek bankowych z konta RPO WSL na konto podstawowe jednostki (zapis czarny)

240-RS - Pozostałe rozrachunki (roszczenia sporne) (bk)

Strona Wn

- przypis należności spornych

Strona Ma

- zapłacone/ wyksięgowane należności sporne

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 290BP.

Konto 290 może wykazywać saldo Ma – wartość odpisów aktualizujących należności.

Typ klasyfikacji – literka NO.

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych tytułów i kontrahentów. (karty ręczne)

310 – MATERIAŁY (bk)

Strona Wn

- przychód artykułów spożywczych,

- przychód opakowań,

- zwrot artykułów spożywczych, opakowań (pozycje dotyczą artykułów spożywczych pozyskanych z Banku Żywności)

-wartość materiałów ustalona na dzień 31 grudzień 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

- rozchód artykułów spożywczych,

- rozchód opakowań,

- niedobory i szkody dotyczące artykułów spożywczych i opakowań (pozycje dotyczą artykułów spożywczych pozyskanych z Banku Żywności)

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

Konto 310 może wykazywać saldo Wn- stan materiałów w magazynie, artykułów spożywczych otrzymanych z Banku Żywności.

Ewidencja analityczna prowadzona w Programie Optima w zakresie magazynu materiałów biurowych i Optima Handel + w zakresie artykułów spożywczych pozwala na ustalenie rodzajów materiałów, rozchodu/przyjęcia, osób odpowiedzialnych materialnie.

Zespół 4 – “Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Klasyfikacja budżetowa kosztów jak do wydatków (w projekcie unijnym z końcówką 7,9).

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, 4220,4260

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, artykuły spożywcze
- faktury za energię elektryczną , wodę, gaz, c. o ,

Strona Ma

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

402 –USŁUGI OBCE - §§ 4270,4300,4330,4360

Strona Wn

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

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, 4520,4530

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. trwałe zarząd), podatek VAT

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, 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 – ROZLICZENIE 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 (bk)

Strona Wn

- koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów (rozliczenia czynne),
- ujęcie decyzji, postanowienia sądu, wyroku przyznającego świadczenia dla klientów OPS w korespondencji z kontem 240-00

Strona Ma

- odpisanie na początku następnego roku na konto 490 kosztów rozliczanych w czasie.
- wyksięgowanie na podstawie listy wypłat świadczeń należnych w danym miesiącu rozliczeniowym w korespondencji z kontem 410
- korekty, wyksięgowania ujętych zobowiązań

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)

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,
pobyt w schronisku,
refundacja wydatków z PUP z tyt. prac społecznie-użytecznych,
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)

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.
- Na koniec roku konto wykazuje saldo zero.

751- KOSZTY FINANSOWE (kb),

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)

Strona Wn

- przeniesienie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych,
- przeksięgowanie na koniec roku przychodów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Strona Ma

- otrzymane darowizny (w tym artykułów spożywczych z Banku Żywności) oraz nieodpłatnie pozyskane 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,
 - zaliczenie do przychodów finansowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione,
 - wpłacone koszty upomnienia
 - przypis przychodów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
- Na koniec roku konto wykazuje saldo zero.

760-BP- Pozostałe przychody operacyjne- dochody budżetu państwa (kb)

Strona Wn

- przeniesienie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych Budżetu Państwa na wynik finansowy

Strona Ma

- odpisanie całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności budżetu państwa (za wyjątkiem przychodów finansowych)
- Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

761 –POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE (kb)

761-01 – Pozostałe koszty operacyjne związane z przychodami – klasyfikacja budżetowa jak do przychodów – typ klasyfikacji literka S)

Strona Wn

- odpisanie 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
- wydanie artykułów spożywczych klientom OPS z magazynu żywności.

Strona Ma

- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne,
- przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych na Wynik Finansowy.

761-02 –Pozostałe koszty operacyjne związane z wydatkami -§§ 4590,4600,4610 (typ klasyfikacji literka K)

Strona Wn

- zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, koszty postępowania sądowego,
- przypis kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Strona Ma

- wyksięgowanie na podstawie decyzji nieodebranych świadczeń dot. lat ubiegłych,
 - 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-BP Pozostałe koszty operacyjne związane z przychodami (dotyczy budżetu państwa)

Strona Wn

- odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, jeżeli nie są pokrywane z uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego,
- odpis aktualizujący wartość należności od dłużników,

Strona Ma

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

Zespół 8 – “Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

800 – FUNDUSZ JEDNOSTKI (bk)

Strona Wn

- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego ubiegłego roku w roku następnym ,
- przeksięgowanie zrealizowanych i odprowadzonych do jednostki nadrzędnej miesięcznych dochodów budżetowych,

Strona Ma

- przeksięgowanie 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 zarządzonej aktualizacji wyceny,
- przeksięgowanie 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,
- przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych na zakupy inwestycyjne,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej 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 zarządzonej aktualizacji wyceny,

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

Strona Wn

- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego ubiegłego roku w roku następnym
- 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

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 prowadzona jest ręcznie na kartach wydatków.

853 – FUNDUSZE CELOWE (bk) – „Aktywny Samorząd”

W celu uzyskania informacji co do rodzaju zrealizowanych zadań w ramach środków PFRON w zakresie „Aktywnego samorządu” ustala się następujące konta:

853-OB -kwoty wydatkowane w ramach obszarów działania,

853-SR – otrzymane środki na zadania Aktywnego Samorządu, zwrot niewykorzystanych środków (zapis czerwony),

853-OD – naliczone odsetki na rachunku bankowym Aktywnego Samorządu, zwrot odsetek do Oddziału PFRON,

853-EW – kwoty wydatkowane na zadania ewaluacji programu Aktywny Samorząd,

853-KO – kwoty wydatkowane na koszty obsługi programu Aktywny Samorząd,

853-PR – kwoty wydatkowane na promocję programu Aktywny Samorząd,

Dekretowanie następuje równocześnie z kontem 135-02 . Kwoty księgowane są równocześnie po obydwu stronach tj, Strona Wn/Strona Ma.

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 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 na konto 800-1.

860-SP - WYNIK FINANSOWY (bk)

Strona Wn

- przeniesienie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły 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 lub obcych środków trwałych

Strona Wn

- wartość środków trwałych, które w dalszym postępowaniu będą przygotowane do likwidacji,
- wartość obcych środków trwałych nie przyjętych na stan,

Strona Ma

- wyksięgowanie zlikwidowanych środków trwałych (protokół kasacyjny),
- przyjęcie na stan ewidencji środków trwałych w księgach rachunkowych,

Konto na dzień 31 grudnia może wykazywać saldo Wn – stan środków trwałych do likwidacji, stan obcych środków trwałych do przyjęcia na stan ewidencji bilansowej.

902 – Odpłatność gminy z tytułu pobytu dziecka w pieczy zastępczej z podziałem na:

902 – 1 – 10% wydatków gminy z tytułu pobytu dziecka w pieczy zastępczej,

902 - 2 – 30% wydatków gminy z tytułu pobytu dziecka w pieczy zastępczej,

902 – 3 – 50% wydatków gminy z tytułu pobytu dziecka w pieczy zastępczej,

Strona Wn

- przypis kwoty , którą ponosi gmina zgodnie z ustawą o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej,

Strona Ma

- przeksięgowanie z dniem 31 grudzień kwoty przypisanej za dany rok,

Konto na dzień 31 grudnia powinno wykazywać saldo „0”.

904 – Różnice inwentaryzacyjne (odchylenia)

Strona Wn

- ujęcie różnic inwentaryzowanych składników majątku

Strona Ma

- wyksięgowanie różnic inwentaryzowanych składników majątku

905 – Materiały (części zamienne ze zlikwidowanych śr. trwałych)

Strona Wn

- ujęcie wartości części zlikwidowanych środków trwałych zdalnych do użytkowania

Strona Ma

- wyksięgowanie wartości części zlikwidowanych środków trwałych przekazanych do ponownego użytkowania

976 – Wzajemnie 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,

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

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 (kb)

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,

- wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków (bk)

Konto na dzień 31 grudnia winno wykazywać saldo „0”.

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego (kb)

Strona Wn

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym (bk),

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,

Konto na dzień 31 grudnia winno wykazywać saldo „0”.

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat (kb)

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 -księgowanie zobowiązań (poza decyzjami) wg stanu na koniec roku.

999-1 -księgowanie zobowiązań wg decyzji przyznających świadczenia oraz zawartych umów o świadczenie usług, mających skutek finansowy w przyszłym roku ,

Konta na dzień 31 grudzień winny wykazywać saldo Ma – zaangażowane wydatki budżetowe roku następnego.

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 MZK do przejazdów w komunikacji miejskiej dla pracowników OPS,

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 RPO WSL – zadania w zakresie realizacji Regionalnego Projektu Operacyjnego Województwa Śląskiego
- (kb - klasyfikacja budżetowa,
- (bk) - bez klasyfikacji budżetowej,
- D - dodane do konta 130 oznacza środki w części budżetu państwa na realizację projektu unijnego,
- E - dodane do konta 130 oznacza środki w części unijnej na realizację zadań projektu unijnego,
- 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 unijnego,
- KP – koszty pośrednie projektu unijnego,
- AI – koszty aktywnej integracji projektu unijnego,
- KI – koszty kampanii informacyjnej projektu unijnego,
- BP – budżet państwa,
- SP –rozrachunki z tytułu dochodów należnych Budżetowi Państwa z tyt. realizacji zadań zleconych na koncie 240
- KZP – potrącenia na Kasę Zapomogowo-Pożyczkową – (księgi KZP znajdują się poza ewidencją budżetu jednostki OPS)
- RP – rodziny pomocowe,
- RZN – rodziny zastępcze niezawodowe,
- RZS - rodziny zastępcze spokrewnione,
- RZZ – rodziny zastępcze zawodowe.
- PFRON – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na koncie 240,
- AS – rozliczenia finansowe z tyt. zadań Aktywnego Samorządu funduszu celowego PFRON na koncie 240,
- OP – rozliczenia z Urzędem Pocztowym z tytułu opłaty pocztowej za przekazy pieniężne na koncie 240.

Zasady, przeksięgowania w budżecie OPS w ciągu roku i na dzień 31 grudzień.

- | | |
|--|--|
| 1) Przelew środków inwestycyjnych, dekret równorzędny | 810/ - 800/1, |
| 2) Zaksięgowanie na koniec roku równowartości wyd. inwestycyjnych | 800/1 - 810, |
| 3) Przeksięgowanie pod koniec roku na Wynik Finansowy kosztów
naliczonej amortyzacji ,
dochodów Budżetu Państwa,
dochodów i przychodów | 860/ - 4...,
860-1/- 4... § 4720,
720 SP/- 860 SP,
7.../ - 860, |
| 4) Przeksięgowanie na koniec roku obrotów i salda konta 130-2,
130-3 na konto 130-0, | 130-2/ -130-0,
130-3/ - 130-0, |
| 5) Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego roku
ubiegłego na fundusz zasadniczy | 800/ - 860,
800-1 / - 860/1,
800SP /- 860/SP |
| 6) Przeksięgowanie otrzymanych środków na fundusz zasadniczy
odprowadzonych dochodów gminy, budżetu państwa, dochodów
z tyt. realizacji zadań rządowych na koniec roku | 223 00 - 800
800/ - 222 00, 222 BP
800 SP/ - 222 SP |
| 7) Przeksięgowanie na koniec roku salda kont pozabilansowych
(zapis techniczny zamknięcia ewidencji) –konto 902 na stronę Ma, | |

- Konto 975 na stronę Ma, konto 998 na stronę Wn, w Bilansie Otwarcia roku następnego konto 999 Wn na konto 998 Ma,
- 8) Zamknięcie ksiąg rachunkowych za rok ubiegły do 15 dni od daty przyjęcia sprawozdania finansowego Organu ,
 - 9) Przekazanie odpisu na ZFŚS w wys. 75% do końca maja, a do 100% kwoty planu do końca września.
 - 10) Przeksięgowanie na BO salda konta 640 na 490 oraz salda konta 310 na 401,
 - 11) Przeksięgowanie na BO salda konta 240/5 (nienależnie pobrane świadczenia) za rok ubiegły na konto 221