

Załącznik nr 3 do Zarządzenia 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

Dekretowanie operacji księgowych

[illegible]

	<i>Dochody z tyt. realizacji zadań własnych budżetu państwa</i> - § 0940 – zwrot nienależnie pobranych świadczeń za lata ubiegłe -§ 0920- odsetki z tytułu nienależnie pobranych świadczeń <i>dochody z tyt. realizacji zadań zleconych budżetu państwa</i> - § 0830 – wpływy z tytułu usług opiekuńczych pełnionych dla osób z zaburzeniami psychiatrycznymi	221-01-BP 221-02-BP 221-03-BP 221-01-BP 240-00-SP	720-BP 720-BP 720-BP 750 720-SP
2.	Wpływ dochodów na rachunek bankowy jednostki - dochody własne gminy i powiatu - dochody własne budżetu państwa - dochody zlecone budżetu państwa	130-1 130-1 130-1SP	221-01-00 DŁUŻNIK 221-02-00 DŁUŻNIK 221-03-00 odpowiednio z oznaczeniem BP lub 240-00-SP
3.	Przekazanie dochodów na rachunek budżetu Miasta - dochody własne gminy i powiatu - dochody własne budżetu państwa - dochody zlecone budżetu państwa	222-00 222-BP 222-SP	130-1 130-1 130-1SP
4.	1.Zmniejszenie przypisanych dochodów działalności podstawowej w związku z korektą przypisanej kwoty(dwa równorzędne zapisy) - zapis czerwony - zapis czarny 2.Zmniejszenie należności przypisanych na skutek umorzenia, odstąpienia.... <i>(jeżeli nie są pokrywane z uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego)</i> - dochody własne gminy i powiatu (zapis czerwony) - dochody własne gminy i powiatu (zapis czarny) - dochody własne budżetu państwa (zapis czerwony) - dochody własne budżetu państwa (zapis czarny)	221-.... analitika jak w pkt.2 240-00-SP 720-00 720-BP 720-SP 221-02-00 221-01-00 761-01 221-01-BP 221-02-BP 761-BP	720-00 720-BP 720-SP 720-00 720-BP 720-SP 761-01 761-01 761-BP 761-BP
5.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności przypisanych na skutek umorzenia, odstąpienia....(zmniejszenie należności na potrzeby sprawozdania Rb-27S, Rb-27ZZ) - dochody własne gminy i powiatu (zapis czarny) - dochody własne gminy i powiatu (zapis czerwony) - dochody własne budżetu państwa (zapis czarny) - dochody własne budżetu państwa (zapis czerwony)	290-00 221-01-00 221-02-00 290-BP 221-01-BP 221-02-BP	221-01-00 221-02-00 221-01-00 221-02-00 221-01-BP 221-02-BP 221-01-BP 221-02-BP
6.	Zwrot kwot nadpłaconych (zapis czerwony) - dochody własne gminy i powiatu - dochody budżetu państwa - dochody skarbu państwa	130-1 130-1 130-1SP	221-02-00 221-01-00 221-01-BP 221-02 BP 240-00-SP

7.	Przebieganie dochodów na wynik finansowy roku obrotowego	7...	860
8.	Rozliczenie dochodów odprowadzonych – sprawozdanie Rb-27 S Rozliczenie dochodów odprowadzonych – sprawozdanie Rb-ZZ	800 800 800-SP	222-00 222-BP 222-SP
9.	1.Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności 2.Wybieganie odpisów aktualizujących należności wątpliwe (z wyjątkiem przychodów finansowych) - dochody własne gminy i powiatu - dochody budżetu państwa	290-00 290-BP 290-00 290-BP	760 760BP 760 760-BP
10.	Naliczenie aktualizacji należności za rok bieżący	761-01 761-BP	290-00 290-BP
11.	Rozliczenie odsetek bankowych naliczonych na kontach projektów unijnych: – ujęcie odsetek na koncie projektu (zapis czerwony) – przebieganie odsetek bankowych z konta projektu na konto podstawowe jednostki (zapis czarny)	130-1 130-1	240... 240...

II. ROZLICZENIE OTRZYMANYCH ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KOSZTÓW, WYDATKÓW

1.	Wpływ środków na rachunek bieżący na działalność jednostki: § 2030- dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących gminy (otrzymane z UM), § 2030- dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących gminy (otrzymane z Budżetu Państwa), § 2010- środki zewnętrzne na zadania zlecone gminie § 2110 – środki zewnętrzne na zadania rządowe realizowane przez powiat § 2130 - dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących powiatu, § 2160- dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej § 2460- środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych § 2690- środki FP przekazane powiatom z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników PUP Konto 130-2 i 130-3 wskazujące na wielkość otrzymanych środków z Budżetu Miasta i Budżetu Państwa. Przebiegane jest na koniec roku na konto 130-0. Konto 130-2 i 130-3 na koniec roku wykazuje stan obrotów i sald zero.	130-2 130-3 130-3 130-3 130-2 130-3 130-3 130-3	223-00 223-00 223-00 223-00 223-00 223-00 223-00
2.	Wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy projektu unijnego §2057- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (...) §2059 -dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (...) §625(7,9) – dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europ. oraz środków, o których mowa w art5 ust 3 pkt5 lit a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europ.,	130-E 130-D 130-W 130-WN 130-E 130-D	223-00 223-00 223-00 223-00 223-00 223-00

3.	Koszty -faktury za zużycie materiałów i energii wg paragrafów: § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, § 4220 Zakup środków żywności § 4260 Zakup energii	401	201-KON
4.	Koszty -faktury za usługi obce wg paragrafów: (w zakresie opłat za przekazy pieniężne UP § 4300 dodatkowe księgowanie na fakturze) § 4270 Zakup usług remontowych, § 4300 Zakup usług pozostałych (w zakresie opłat za przekazy pieniężne UP § 4300 dodatkowe księgowanie na liście wypłaty) § 4330 Zakup usług przez jst od innych jst § 4360 Opłata z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	402 402 240OP	201-KON 240OP 201-KON
5.	Koszty - PK- naliczenie kosztów z tytułu: - 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(włącznie z delegacjami, kosztami noclegów, kosztami umów cywilnoprawnych wykładowców, inne koszty związane ze szkoleniami)	 405 405 405 405 405 405 405 405 405 405 405	 201-KON 234-0 229.. 240-01 225-01 201-KON 201-KON 240-00 201-KON , 231,225..., 229..., 24001
6.	Koszty - podatki i opłaty: § 4430 – opłata roczna za UDT § 4480 – podatek od nieruchomości § 4510 – opłaty na rzecz budżetu państwa § 4520- opłaty na rzecz budżetów jst.	403 403 403 403	201-KON 225-05 225-04 225-05
7.	Pozostałe koszty rodzajowe § 4410 – Podróże służbowe krajowe - Faktury za bilety, - Delegacje pracowników- nie związane ze szkoleniem - Ryczałty samochodowe § 4430 - Różne opłaty i składki (ubezpieczenia majątkowe) § 4610 – opłaty sądowe § 4430 - Różne opłaty i składki (koszty komornicze, inne opłaty komornicze powstałe na skutek prowadzonych postępowań egzekucyjnych - przelew należnej kontrahentowi kwoty z tytułu prowadzonego postępowania sądowego §- przypis należnej komornikowi kwoty z FV, rachunku, innego dokumentu do zapłaty przez Ośrodek kontrahentowi przed dokonaniem przelewu	409 409 409 409 409 409 240EGZ 201-KON	201-KON 234-0 234-0 201-KON 225-04 201-KON 240EGZ 130... 240EGZ
8.	1. Inne świadczenia finansowane z budżetu: § 3240 – Stypendia dla uczniów § 3110 – Świadczenia społeczne za wyjątkiem PSU § 4130 – Składki zdrowotne opłacane za klientów OPS 2.Świadczenia rzeczowe z pomocy społecznej pochodzące z darowizn § 3110 – Świadczenia społeczne	410 410 410 410 240-00 410	240-00 640 240-00 640 22909 240-00

9.	Pozostałe obciążenia §4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych §4600 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	761-02 761-02	240-00 201-KON
10.	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 6. Niepodjęte świadczenia za lata ubiegłe	240 -00 240-2-PODOP 240-2-PODOP 240-2-PODOP 24000 2402 410 761-02	240-2-PODOP 240-2-PODOP 410 761-02 240-2 130-0 240-00 240...
11.	1. Przelew środków na podstawie faktury Pro-forma 2. Faktura VAT wystawiona na podstawie przelewu	201-KON(bk) 4...	130-0 201-KON(bk)
12.	Korekta dokumentów kosztowych (m.in. FV, rachunków, not)	201-KON, 240, 225, 229, 231...	401, 402....
13.	Ujęcie roszczenia spornego – zobowiązania OPS wobec innego podmiotu - zawieszenie FV do czasu rozstrzygnięcia przez sąd. Przeksięgowanie roszczenia na rozrachunki na podstawie rozstrzygnięcia sądowego	4... 240RS lub 240RS	240RS 201-KON 234-3
14.	Pozostałe koszty operacyjne: § 4570 – odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat § 4580 – pozostałe odsetki § 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego § 4670 – odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości §§.....- inne koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	751 751 761-02 751 761-02	201-KON /225.. 201 –KON /240../234-0 201-KON 225.. 201-KON
15.	Realizacja wydatków własnych poprzez rachunek bieżący - jednostki OPS, - projektu unijnego	 201-KON,/ 225../229../ 234.../ /240.../245 201-KON 225../229.. 240..	130-0 130-D 130-E 130-W 130-WN
16.	Realizacja wydatków własnych poprzez kasę jednostki - PK- „środki pieniężne w drodze” - WB – czek gotówkowy - WB – wpłata z kasy do banku zapis czarny zapis czerwony	101 141 130-0 130-0	141 130-0 141 130-0

17.	Rozliczenie środków na wydatki wg sprawozdania Rb28 S:	223-00	800
18.	Zwrot niewykorzystanych środków do Urzędu Miasta (zapis czerwony) - środki własne - dotacja - projekt unijny	130-2 130-3 130-D 130-E 130-W 130-WN	223-0 223-0 223-0
19.	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. Zwroty wydatków z innych Ośrodków Pomocy Społecznej w zakresie roku bieżącego – refundacja wypłaconego zasiłku stałego, okresowego, posiłku i składki zdrowotnej ze środków Budżetu Państwa 5. Zwrot niepodjętych świadczeń wysłanych przekazem pocztowym - zapis czarny -zapis czerwony 6.Rozliczenie zaliczki wydatkowanej przez partnera projektu (operacja w ramach projektów unijnych w partnerstwie) - zapis czerwony - zapis czarny	141 130-0 130-0 130-0 130-0 130-0 130-0 130-0 130-0 130-0 130-0 130-0 130-0 130.... 130...	240-3 141 130-0 130-0 240-5 130-0 245 130-0 201-KON 240-2-PODOP 130-0 130... 240...
20.	PK – ujęcie należności z tytułu realizowanych kwot wydatków projektu unijnego ze środków bieżących jednostki podlegających zwrotowi z rachunku bankowego projektu na konto podstawowe jednostki - w księgach Oddziału 006	240 ...	4....., 201-KON,234-0, 234-1, 225..., 240...
21.	PK – naliczenie zobowiązań z tytułu wydatkowanych kwot z rachunku bieżącego jednostki na rzecz zadań realizowanych w ramach projektu podlegających zwrotowi z rachunku bankowego projektu na rachunek podstawowy jednostki - w księgach oddziału 007 lub innego oddziału projektu	4...	240...
22.	Rozrachunki między dwoma rachunkami bankowymi różnych projektów unijnych- w księgach oddziału 2 projektów unijnych	240...	240...
23.	Przelew środków z rachunku bankowego projektu na rachunek podstawowy jednostki OPS – refundacja kwot wydatkowanych z rachunku . podstawowego OPS - Oddział 006 zapis czerwony zapis czarny	130-0 130-0	130-0 240

	- Oddział 007 lub oddział innego projektu unijnego	240-...	130-D 130-E 130-W 130-WN
III. ROZLICZENIE WYDATKÓW W JEDNOSTCE – WYDATKI INWESTYCYJNE			
1.	Przyjęcie uruchomionych środków na wydatki inwestycyjne na rachunek bieżący jednostki	130-2	223-0
2.	Ujęcie przekazanych środków na działalność inwestycyjną oraz utworzenie funduszu inwestycyjnego- zapis pod datą 31.12.	800-1	810
3.	Faktura za dostawy, usługi, roboty wykonane na rzecz jednostki realizowane w ramach działalności inwestycyjnej, zakup gotowego środka trwałego- § 6060, 6050 dokument OT	080 011	201-KON 080
4.	1.Realizacja wydatków własnych poprzez rachunek bieżący jednostki 2.Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji	201-KON 810	130-0 800-1
5.	Rozliczenie środków na wydatki wg sprawozdań, najpóźniej na dzień 31 grudzień	223-00	800-1
6.	Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki przez jednostkę zapis czerwony zapis czerwony	130-2 130-3	223-0 223-0
IV. USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO W JEDNOSTCE BUDŻETOWEJ			
1.	Przebieganie pod datą 31 grudnia dochodów na wynik finansowy	7...	860 860SP
2.	Przebieganie pod datą 31 grudnia poniesionych kosztów wg rodzaju, pozostałych kosztów na wynik finansowy	860 860-1	4...;7... 400
3.	Przebieganie w roku następnym, pod datą przyjęcia bilansu wyniku finansowego na fundusz jednostki w tym: - WF z tyt. przypisanych dochodów z tyt. zadań zleconych (skarb państwa), - WF z tyt. naliczonej amortyzacji , - WF z tyt. pozostałej działalności jednostki	 860-SP 800-1 800	 800-SP 860-1 860
V. UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH POWYŻEJ 10 000 ZŁ			
1.	Comiesięczne naliczenie umorzenia na ostatni dzień m-ca : § 4720 – Amortyzacja - naliczenie amortyzacji -zmniejszenie w wyniku korekty amortyzacji	 400 071	 071 400
VI. LIKWIDACJA ŚRODKA TRWAŁEGO O WARTOŚCI POWYŻEJ 10 000 ZŁ			
1.	Likwidacja środka trwałego powyżej 10 000,00: - w części umorzonej - w części nieumorzonej (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji)	 071 800-1	 011 011
VII. NIEODPŁATNE PRZYJĘCIE ŚRODKA TRWAŁEGO POWYŻEJ 10 000ZŁ			
1.	Nieodpłatne przyjęcie środka trwałego	011	800-1

VIII. FINANSOWANIE WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z ZAKUPEM POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH W UŻYWANIU WARTOŚĆ DO 10 000 ZŁ			
1.	Faktura z tytułu zakupu gotowego środka trwałego	013	201-KON
2.	Zapłata za zakupiony środek trwały – przelew	201-KON	130-0
3.	Umorzenie środków trwałych w użytkowaniu w 100% w dniu przekazania do użytkowania.	401	072
4.	Likwidacja środka trwałego o wartości do 10 000zł	072	013
	Zakup środków trwałych poniżej 10 000zł ze środków inwestycyjnych	013	080
	Umorzenie jednorazowe środków trwałych niskocennych zakupionych ze środków inwestycyjnych	400	072
	FV do zapłaty z tytułu zakupu pozostałych środków trwałych ze środków inwestycyjnych	080	201
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 10 000zł	072	020
6.	Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10 000zł: - w części umorzonej - w części nieumorzonej (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji)	071 800-1	020 020
X. EWIDENCJA TYPOWYCH OPERACJI KASOWYCH – Raport Kasowy			
1.	Przyjęcie gotówki do kasy z tytułu wpłaty niewydatkowanej zaliczki na pokrycie wydatków udzielonej pracownikowi – KP	101	234-1
2.	Odprowadzenie środków z kasy na rachunek bankowy - PK – „środki pieniężne w drodze” - PK –wpłata gotówki z kasy do banku	141 240-3	240-3 101
3.	Wypłata gotówki z kasy z tyt.: - wypłata na podstawie faktur, rachunków, not obciążeniowych - wypłata zaliczki na pokrycie wydatków dla pracownika - wypłata świadczeń	201-KON 234-1 240 00 410 240 00	101 101 101 240-00, 640 240 2 PODOP
4.	- świadczenia niepodjęte w kasie w terminie wypłaty - wypłata niepodjętych wcześniej świadczeń - wypłata podróży służbowych - zaksięgowanie faktury zapłaconej gotówką – zaliczka pobrana przez pracownika	240-2 PODOP 409 234-0 4... 201-KON	101 234-0 101 201-KON 234-1
XI. EWIDENCJA ROZLICZEŃ Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ ORAZ UMÓW ZLECENIA			
1.	Naliczenie wynagrodzeń pracowników jednostki OPS: - § 401... Wynagrodzenia osobowe pracowników - § 404... 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: § 417... - Wynagrodzenia bezosobowe	404	231
	2. PK- naliczenie potrąceń według listy płac umów zlecenia i o dzieło: - ROR - podatek dochodowy - składki z tyt. ZUS, FP, składka zdrowotna	231 231 231	240-01 225... 229...
4.	1.Przelew wynagrodzeń na rachunki bankowe pracowników, w tym świadczeń ZUS: - OPS - projektu unijnego	240-01 240-01	130-0 130-D 130-E 130-W 130-WN
	2.Przelew potrąceń według list płac pracowników, umów zlecenia i o dzieło: - OPS - projektu unijnego	240.. 240..	130-0 130-D 130-E 130-W 130-WN
	3.Przelew składki ZUS i FP według list płac pracowników, umów zlecenia i o dzieło: - OPS - projektu unijnego	229.. 229..	130-0 130-D 130-E 130-W 130-WN
	4.Przelew podatku według list płac pracowników, w tym podatku od świadczeń ZUS, umów zlecenia i o dzieło: - OPS - projektu unijnego	225.. 225..	130-0 130-D 130-E 130-W 130-WN
5.	Naliczenie kosztów z tytułu składki ZUS, FP oraz PFRON zakwalifikowanych do paragrafów: § - 411... Składki na ubezpieczenia społeczne § - 412... Składki na fundusz pracy	405 405	229.. 229..
	§ - 4140 Wpłaty na PFRON	405	201-KON
6.	Faktura za dostawy, roboty, usługi Listy wypłat świadczeń	4.. 410	201-KON 240-00,640
7.	Zapłata za fakturę, Wypłata z listy wypłat świadczeń	201-KON 240-00	130-0 130-0 130-D 130-E 130-W 130-WN
8.	Udzielenie zaliczki na realizację zlecenia – przelew	201-KON	130-0
XII. EWIDENCJA OPERACJI DOTYCZĄCYCH FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH			
1.	Wpływ środków na rachunek funduszu	135	851

2.	Wpłaty pracowników z tytułu świadczeń ZFŚS (podatek ZFŚS) -zapis czerwony –zmniejszenie wydatku -zapis czarny - wydatek PK- Naliczenie podatku z tytułu świadczeń ZFŚS Wpłaty pracowników z tytułu świadczeń ZFŚS (wpłaty własne) Naliczenie wpłaty w części pracownika z tytułu świadczeń ZFŚS	135 135 234-0 135 234-0	135 234-0 22503 234-0 851
3.	Koszty funkcjonowania Funduszu Świadczeń Socjalnych	851	234-0 201 – KON 135, 22503
4.	Przelewy z ZFŚS: - zapłata FV, rachunków, not -przelew podatku dochodowego od świadczeń z ZFŚS - przelew pożyczek mieszkaniowych na konta pracowników - przelew świadczeń	201KON, 22503 851 234-0	135
XIII. ROZLICZENIE WYDATKÓW W JEDNOSTCE – WYDATKI PRZYSZŁYCH OKRESÓW			
1.	-Faktura za dostawy, usługi przyszłych okresów (rok następny) -Ustalona na koniec roku wartość materiałów (magazyn gospodarczy), które na dzień 31.12. nie zostały zużyte, a były rozchodowane i księgowane w ciężar kosztów -Wydanie materiałów zakupionych w ubiegłym roku do zużycia w roku bieżącym -przypisanie wydanych decyzji administracyjnych z tytułu przyznanych świadczeń pieniężnych -przypis listy, FV świadczeń do wypłaty w danym miesiącu -zapis techniczny stosowany w przypadku pośredniczenia przez OPS w pokryciu opłat, wydatków mających charakter przyznanego świadczenia, zakupionego od podmiotu (kontrahenta) na rzecz klienta OPS (np. opłaty z tytułu pobytu w DPS)	640 310 401 640 410 240-00	201-KON 401 310 240-00 640 201KON
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
XIV. EWIDENCJA ŚRODKÓW Z PFRON NA ZADANIA AKTYWNEGO SAMORZĄDU			
1.	- wpływ środków na rachunek bankowy z PFRON - wpływ środków na rachunek bankowy z PFRON - rozliczenie odsetek bankowych - rozliczenie odsetek bankowych - zwrot pozostałych środków na rachunku bankowym oraz odsetek bankowych (zapis czerwony) - zwrot pozostałych środków na rachunku bankowym oraz odsetek bankowych (zapis czerwony) - przelew na rachunek klienta - zapis równorzędny - przelew za zakup materiałów, usług, wynagrodzeń i pochodnych - zapis równorzędny - przelew z tyt. kosztów przeprowadzonej ewaluacji - zapis równorzędny - przelew z tyt. kosztów przeprowadzonej promocji - zapis równorzędny	135-02 853 SR 135-02 853 OD 135-02 853 SR 240 PFRON 853 OB 240 PFRON 853 KO 240 PFRON 853 EW 240 PFRON 853 PR	240 PFRON 853 SR 240 PFRON 853 OD 240 PFRON 853 SR 135-02 853 OB 135-02 853 KO 135-02 853 EW 135-02 853 PR
XV. OPERACJE ZWIĄZANE Z PROWADZENIEM MAGAZYNU ŻYWNOŚCI			
1.	§0970- przyjęcie materiałów do magazynu	760	310
2.	§0970- rozchód materiałów z magazynu żywności	310	761-01

	XVI. EWIDENCJA POZABILANSOWA JAK W ZAŁĄCZNIKU NR 1 DO ZARZĄDZENIA NR 18/2018 DYREKTORA OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ Z DNIA 30 KWIETNIA 2018 R. W SPRAWIE ZAKŁADOWEGO PLANU KONT		
--	---	--	--

Objaśnienia skrótów:

- **OPS** oznacza ewidencję rozrachunków w zakresie budżetu jednostki
- **PFRON** oznacza środki Państwowego Funduszu Rehabilitacyjnego Osób Niepełnosprawnych
- **AS** oznacza zadania Aktywnego Samorządu ze środków PFRON
- **KON** oznacza kontrahenta
- **BP** oznacza budżet państwa
- **SP** oznacza budżet państwa -zadania zlecone-(skarby państwa)
- **PODOP** oznacza rozrachunki z tytułu wypłacanych świadczeń
- **WB** oznacza wyciąg bankowy
- **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, kosztów (zespół 7..)