

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Dyrektora Szkoły z dnia 02 stycznia 2007r.
w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości

ZAKŁADOWY PLAN KONT SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 10 W ZGIERZU

obowiązujący od dnia 01.01.2011r.

na podstawie ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r.

(Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz.694 z późn. zm.)

oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz.861)

ZESPÓŁ - 0 „MAJĄTEK TRWAŁY”

011 ŚRODKI TRWAŁE

Ewidencja szczegółowa środków trwałych jest prowadzona w księdze inwentarzowej według poszczególnych grup rodzajowych oraz miejsc ich użytkowania.

Do środków trwałych zalicza się środki o okresie używalności przekraczającej 1 rok i wartości 3.500,00 złotych.

013 POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest w księdze inwentarzowej z podziałem na poszczególne zbiory.

Zaliczamy do nich przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i wartości powyżej 300,00 złotych.

Umorzenie pozostałych środków następuje w 100% w chwili oddania do użytkowania. Inwentaryzację przeprowadza się 1 raz na rok na podstawie wewnętrznego zarządzenia Dyrektora Szkoły.

Przedmioty /w tym pomoce naukowe/ o niskiej wartości i krótszym okresie użytkowania niż 1 rok spisywane są bezpośrednio w koszty .

014 ZBIORY BIBLIOTECZNE

Ewidencja zbiorów bibliotecznych jest prowadzona w księgach inwentarzowych , w których zapisywane są wszystkie przychody związane z zakupem oraz nieodpłatne przychody po stronie Wn.

Ubytki ewidencjonowane są w księdze ubytków na podstawie protokołów ubytków. Inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych /tzw. skontrum/ przeprowadza się co 5 lat na podstawie zarządzenia Dyrektora Szkoły.

020 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Ewidencja wartości jest prowadzona w księdze inwentarzowej, w której ewidencjonowane są programy komputerowe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok .

071 UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH oraz wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja umorzenia prowadzona jest dla poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3.500,- zł.
Umorzenie środków trwałych liczone jest metodą liniową na podstawie stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

072 UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Na koncie 072 ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych , zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych /programy komp./ w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do użytkowania spisując ich wartość w ciężar kosztów.

080 INWESTYCJE (środki trwałe w budowie)

Na koncie 080 ewidencjonuje się koszty dotyczące realizowanej inwestycji poniesionych na mające powstać nowe podstawowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących podstawowych środków trwałych.
Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych.
Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie.

ZESPÓŁ - 1 „ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE”

101 KASA

Rozliczenie gotówkowe przeprowadza się czekiem gotówkowym i przez wpłatę gotówki na rachunek lub do kasy.
Do tego konta prowadzone są oddzielne miesięczne raporty kasowe tj. konto podstawowe, konto dochodów własnych oraz konto ZFŚS

130 RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI

Do konta 130 prowadzone są subkonta :

- *subkonto wydatków budżetowych- 130/1*

Na rachunek bieżący –subkonto wydatków -przyjmowane są środki budżetowe na pokrycie wydatków budżetowych.

Z rachunku bieżącego – subkonta wydatków –dokonywane są wydatki na finansowanie własnej działalności .

Do subkonta wydatków budżetowych prowadzona jest analityka z podziałem na rozdziały i paragrafy zgodnie z klasyfikacją wydatków budżetowych.

- *subkonto dochodów budżetowych- 130/2*

Na subkonto dochodów budżetowych przyjmowane są wpłaty z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.

Z subkonta dochodów budżetowych przekazuje się pobrane dochody budżetowe na rachunek bieżący Urzędu Miasta Zgierza.

Do subkonta dochodów prowadzona jest analityka z podziałem na rozdziały i paragrafy zgodnie z klasyfikacją dochodów budżetowych.

132 RACHUNEK DOCHODÓW SAMORZADOWYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się przychody dochodów własnych a na stronie Ma wszelkie wydatki ponoszone na własną działalność.

Na koncie tym dokonuje się zapisów według wyciągów bankowych.

Do konta prowadzona jest analityka dochodów i wydatków budżetowych z podziałem na rozdziały i paragrafy zgodnie z klasyfikacją dochodów i wydatków budżetowych.

135 RACHUNEK ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków przeznaczonych na finansowanie działalności ZFŚS a na stronie Ma rozchody tych środków.

Na koncie tym dokonuje się zapisów według wyciągów bankowych.

Do konta prowadzona jest analityka przychodów i rozchodów środków.

137 RACHUNEK ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH ZE ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH niepodlegających zwrotowi

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ środków na realizację projektu z Europejskiego Funduszu Społecznego a na stronie Ma wszelkie wydatki ponoszone na realizację tego projektu..

Na koncie tym dokonuje się zapisów według wyciągów bankowych.

Do konta prowadzona jest analityka wydatków z podziałem na zadania w ramach danego projektu..

141 ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE

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

ZESPÓŁ - 2 „ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA”

201 ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI

Na stronie Wn konta 201 księguje się należności od dostawców a na stronie Ma zobowiązania wobec dostawców.

Do konta prowadzona jest analityka z poszczególnymi dostawcami.

221 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Na stronie Wn ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych /przypisy / a na stronie Ma - wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych.

Do konta prowadzona jest ewidencja analityczna dla poszczególnych dłużników.

222 ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH.

Na stronie Wn ujmuje się okresowe przelewy uprzednio pobranych dochodów budżetowych, które przekazuje się na rachunek bieżący gminy – Urzędu Miasta Zgierza -Wydział Finansowy.

Na stronie Ma ujmuje się roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie sprawozdania finansowego

223 ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Na stronie Wn księguje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych z Wydziału Finansowego UM Zgierza .

Na koniec roku przenosi się zrealizowane wydatki na konto 800.

225 ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI

Na koncie tym księguje się rozliczenia z tytułu podatku dochodowego pracowników od wynagrodzeń, umów zleceń i świadczeń socjalnych.

Naliczone zobowiązania podatkowe przekazuje się do Urzędu Skarbowego w Zgierzu.

227 ROZLICZENIE WYDATKÓW Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się odprowadzenie zrealizowanych dochodów z tytułu odsetek bankowych

a na stronie Ma ujmuje się wpływ dochodów z tytułu odsetek bankowych .

228 ROZLICZENIE ŚRODKÓW POCHODZACYCH ZE ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH niepodlegających zwrotowi

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się roczne przeksięgowanie wartości dokonanych wydatków z tytułu finansowania kosztów realizacji projektu z Europejskiego Funduszu Społecznego.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków w ramach realizacji projektu z Europejskiego Funduszu Społecznego.

229 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Na koncie tym księguje się rozliczenia z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i wypłaconych zasiłków.

Do konta 229 prowadzi się analitykę na poszczególne tytuły ubezpieczeń

tzn.:51 – ubezpieczenia społeczne
52 – ubezpieczenia zdrowotne
53- FP

231 ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ

Na koncie tym księguje się rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń, umów zleceń, świadczeń socjalnych, zasiłków z ZUS .

Do konta prowadzona jest ewidencja analityczna na imiennych kontach wynagrodzeń poszczególnych pracowników.

234 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI

Na koncie tym księguje się rozrachunki z pracownikami z tytułu pobranych zaliczek na zakup dostaw i usług oraz pożyczek z ZFŚS .

Do konta prowadzona jest ewidencja analityczna dla poszczególnych pracowników .

240 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki wewnątrzzakładowe oraz z innymi instytucjami z tytułu potrąceń wynagrodzeń dokonanych na listach płac , innych niż podatki i składki ZUS.

Do konta prowadzona jest ewidencja analityczna na poszczególne instytucje.

ZESPÓŁ 3 – „MATERIAŁY I TOWARY”

310 MATERIAŁY

Na koncie tym ewidencjonuje się zapasy artykułów spożywczych przeznaczonych do zużycia w działalności finansowej dochodów własnych oraz zapasów materiałów .

Na stronie Wn ujmuje się przychody artykułów spożywczych i materiałów oraz przeksięgowanie na koniec roku zapasów materiałów z konta 401, a na stronie Ma – rozchody zapasów artykułów spożywczych na podstawie miesięcznych zestawień zużycia i rozchody materiałów na podstawie kwartalnych zestawień oraz przeksięgowanie na konto 401 zapasów materiałów z ubiegłego roku.

ZESPÓŁ – 4 – „KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE”

400 AMORTYZACJA

Na koncie tym ewidencjuje się koszty amortyzacji od środków trwałych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma – przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

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

401 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII

Na koncie tym księguje się koszty działalności podstawowej oraz koszty finansowane z dochodów własnych.

Do konta 401 prowadzona jest szczegółowa analityka według klasyfikacji budżetowej z podziałem na koszty działalności podstawowej i koszty dochodów własnych.

Wszelkie zakupy są przekazywane do bezpośrednie użytku lub ewidencjonowane są na koncie 310.

W końcu roku konto 401 przenosi się na konto 860.

402 USŁUGI OBCE

Na koncie tym księguje się koszty działalności podstawowej, koszty finansowane z dochodów własnych oraz koszty bezpośrednie i pośrednie EFS.

Do konta 402 prowadzona jest szczegółowa analityka według klasyfikacji budżetowej z podziałem na koszty działalności podstawowej, koszty dochodów własnych i koszty EFS.

W końcu roku konto 402 przenosi się na konto 860.

403 PODATKI I OPŁATY

Na koncie tym księguje się koszty działalności podstawowej i koszty finansowane z dochodów własnych.

Do konta 403 prowadzona jest szczegółowa analityka według klasyfikacji budżetowej z podziałem na koszty działalności podstawowej i koszty dochodów własnych

W końcu roku konto 403 przenosi się na konto 860.

404 WYNAGRODZENIA

Na koncie tym księguje się koszty działalności podstawowej i projektu z EFS.

Do konta 404 prowadzona jest szczegółowa analityka według klasyfikacji budżetowej z podziałem na koszty działalności podstawowej i koszty projektu z EFS.

W końcu roku konto 404 przenosi się na konto 860.

405 UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA

Na koncie tym księguje się koszty działalności podstawowej i projektu z EFS.
Do konta 405 prowadzona jest szczegółowa analityka według klasyfikacji budżetowej z podziałem na koszty działalności podstawowej i koszty projektu z EFS.
W końcu roku konto 405 przenosi się na konto 860.

409 POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE

Na koncie tym księguje się koszty działalności podstawowej i koszty finansowane z dochodów własnych .
Do konta 409 prowadzona jest szczegółowa analityka według klasyfikacji budżetowej z podziałem na koszty działalności podstawowej i koszty finansowane z dochodów własnych.
W końcu roku konto 409 przenosi się na konto 860.

ZESPÓŁ – 7- „PRZYCHODY,DOCHODY I KOSZTY”

700 SPRZEDAŻ PRODUKTÓW I KOSZT ICH WYTWORZENIA

Na koncie tym ewidencjonuje się przychody dochodów własnych tj. przychody ze sprzedaży usług (opłaty za żywienie).
Do konta prowadzona jest ewidencja analityczna uwzględniająca podział klasyfikacji budżetowej dochodów.
W końcu roku przychody przenosi się na konto 860.

750 PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Na koncie tym ewidencjonuje się przychody z odsetek bankowych .
Do konta prowadzona jest ewidencja analityczna uwzględniająca podział klasyfikacji budżetowej dochodów.
W końcu roku przychody przenosi się na konto 860.

760 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Na stronie Ma konta 760 ewidencjonuje się przychody dochodów własnych tj. przychody z wynajmu pomieszczeń , najmu powierzchni reklamowej, z darowizn pieniężnych oraz różnych opłat.
W końcu roku przychody przenosi się na konto 860.

761 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Na koncie tym ewidencjonuje się wartości amortyzacji ujętej na koncie 400.
Na stronie Wn konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma – równowartość amortyzacji ujętej na koncie 400, w korespondencji z kontem 800.
W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 800.

ZESPÓŁ – 8- „FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY”

800 FUNDUSZ JEDNOSTKI

Na stronie Wn ujmuje się ujemny wynik finansowy roku ubiegłego.

Na stronie Ma ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe przeksięgowane z konta 223,
- wartość otrzymanych nieodpłatnie składników majątku obrotowego i środków trwałych, inwestycji otrzymanych od jednostek budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji.

810 DOTACJE BUDŻETOWE, PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓE EUROPEJSKICH ORAZ SRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE

Konto 810 służy do ewidencji dotacji z budżetu na inwestycje własne.

W końcu roku saldo konta 810 podlega przeksięgowaniu na konto 800.

820 ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO

Na stronie Wn konta 820 ujmuje się dokonane lub należne wpłaty do budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu nadwyżki środków obrotowych ustalonej na koniec okresu sprawozdawczego.

Na stronie Ma konta 820 ujmuje się przeniesienie salda konta w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

851 ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Na koncie tym ewidencjonuje się stan zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS.

Do konta prowadzona jest analityka z podziałem działalności socjalnej na cel mieszkaniowy i pozostałych kosztów socjalnych.

853 FUNDUSZE CELOWE

Na koncie tym ewidencjonuje się przychody i wydatki dochodów własnych.

Do konta prowadzona jest szczegółowa analityka według podziału klasyfikacji budżetowej przychodów i wydatków dochodów własnych.

860 WYNIK FINANSOWY

W końcu roku obrotowego na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty.

W roku następnym saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800.

KONTA POZABILANSOWE

900 KONTO TECHNICZNE

Konto służy do korespondencji z kontem 975, z kontem 983, z kontem 998, z kontem 999.

975 WYDATKI STRUKTURALNE

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.

980 PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Na koncie tym ewidencjonuje się plan finansowy wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się :

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasającego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

982 PLAN WYDATKÓW ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Na koncie tym ewidencjonuje się plan wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych..

Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 982 ujmuje się :

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich;
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 982 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

983 ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW ŚRODKÓW EUROPEJSKICH ROKU BIEŻĄCEGO

Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków środków europejskich w kwocie obciążającej plan finansowy.

W końcu roku na stronie Wn przeksięgowuje się równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich na konto 900.

Do konta prowadzona jest ewidencja szczegółowa według podziału klasyfikacji budżetowej .

998 ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO

Na stronie Ma konta 998 księguje się równowartość planowanych w danym roku wydatków budżetowych.

W końcu roku na stronie Wn przebiegają się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 900, a niezrealizowanych na konto 999.

Do konta prowadzona jest ewidencja szczegółowa według podziału klasyfikacji budżetowej .

999 ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH PRZYSZŁYCH LAT

Na stronie Wn księguje się równowartość wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżących (konto 998)