

## Zarządzenie Nr 9/2012

Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie – Macieja Burakowskiego  
z dnia 31.07.2012 r.

w sprawie: zmian w zakładowym planie kont i zmian w polityce rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 15 Rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861) zarządzam, co następuje:

### § 1

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie obowiązane jest prowadzić rachunkowość zgodnie z planem kont i zasadami funkcjonowania tych kont ustalonymi w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 128 poz. 861, zmiana Dz.U. Nr 22 z 2012 r. poz. 121)

### § 2

Ustalam poniższe wykazy kont obowiązujące w PCPR

1. wykaz kont syntetycznych stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
2. wykaz kont analitycznych do niektórych kont syntetycznych, stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
3. wykaz kont pozabilansowych, stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia,
4. zasady funkcjonowania kont są określone w załączniku Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

### § 3

1. Zakupy materiałów biurowych i wyposażenia wycenia się według rzeczywistych cen zakupu.
2. Kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe rodzajowo koszty

- okresu sprawozdawczego, w którym zostały one poniesione.
3. PCPR nie prowadzi gospodarki magazynowej.

#### § 4

1. Środki trwałe wymienione w załączniku Nr 5 podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Ewidencja prowadzona jest w Księdze inwentarzowej.
2. Środki trwałe wymienione w załączniku Nr 6 podlegają ewidencji ilościowej. Środki te nie podlegają ujęciu na kontach majątkowych zakładowego planu kont. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej. Środki te podlegają inwentaryzacji na zasadach i w terminach ustalonych dla pozostałych składników majątkowych.
3. Środki trwałe wymienione w załączniku Nr 7 nie podlegają ewidencji ilościowej.

#### § 5

1. Koszty działalności podstawowej ujmuje się na kontach syntetycznych zakładowego planu kont.
2. Do kont syntetycznych kosztów prowadzi się ewidencję analityczną według rodzajów klasyfikacji budżetowej występujących w planie finansowym z dalszym podziałem według podziałek paragrafowych klasyfikacji budżetowej pozycji występujących w planie finansowym jednostki.
3. Za miejsce powstania kosztów uznaje się rozdziały klasyfikacji budżetowej.
4. Jednostkami kalkulacyjnymi kosztów są wskaźniki budżetowe ustalone dla danego rozdziału w przepisach o zasadach planowania budżetowego i w przepisach o sprawozdawczości finansowej.

#### § 6

Traci moc:

- Zarządzenie Nr 5/2008 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie – Macieja Burakowskiego z dnia 16.10.2008 r. w sprawie: zasad funkcjonowania kont oraz zakładowego planu kont,
- Zarządzenie Nr 6/2009 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie - Macieja Burakowskiego z dnia 28.07.2009 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zakładowym planie kont,

- Zarządzenie Nr 7/2009 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie - Macieja Burakowskiego z dnia 30.07.2009 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zakładowym planie kont,
- Zarządzenie Nr 10/2009 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie - Macieja Burakowskiego z dnia 02.11.2009 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zakładowym planie kont,
- Zarządzeniem Nr 14/2010 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie - Macieja Burakowskiego z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zakładowym planie kont.

### § 7

Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu.

### § 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2012 r.

DYREKTOR  
Powiatowego Centrum  
Pomocy Rodzinie  
w Wilczynie  
*[Signature]*  
Maciej Burakowski

## Wykaz kont syntetycznych

Konto      Nazwa

### *Zespół 0 – Majątek trwały*

011      Środki trwałe  
013      Pozostałe środki trwałe  
020      Wartości niematerialne i prawne  
071      Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych  
072      Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych  
080      Środki trwałe w budowie (inwestycje)

### *Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe*

130      Rachunek bieżący jednostki  
135      Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia  
139      Inne rachunki bankowe  
141      Środki pieniężne w drodze

### *Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia*

201      Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami  
221      Należności z tytułu dochodów budżetowych  
222      Rozliczenie dochodów budżetowych  
223      Rozliczenie wydatków budżetowych  
225      Rozrachunki z budżetem  
226      Długoterminowe należności budżetowe  
229      Pozostałe rozrachunki publicznoprawne  
231      Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń  
234      Pozostałe rozrachunki z pracownikami  
240      Pozostałe rozrachunki  
245      Wpływy do wyjaśnienia  
290      Odpisy aktualizujące należności

143      ke

*Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie*

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 Inne świadczenia finansowe z budżetu

*Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty*

- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne

*Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy*

- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 Rezerwy I rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 Fundusze celowe
- 860 Wynik finansowy

DYREKTOR  
Powiatowego Centrum  
Pomocy Rodzinie  
w Wołominie  
*Maciej Burakowski*

## Wykaz kont analitycznych do niektórych kont syntetycznych

Konto	Nazwa
<i>Zespół 0 – Majątek trwały</i>	
011	Środki trwałe
011-11	Środki trwałe
011-11-15	Środki trwałe PCPR
011-11-16	Środki trwałe SPR
013	Pozostałe środki trwałe
013-15	Pozostałe środki trwałe PCPR
013-16	Pozostałe środki trwałe SPR
013-17	Pozostałe środki trwałe mieszkanie chronione
020	Wartości niematerialne i prawne
020-11	Wartości niematerialne i prawne – środek trwały
020-11-15	Wartości niematerialne i prawne – środek trwały PCPR
020-13	Wartości niematerialne i prawne – pozostały środek trwały
020-13-15	Wartości niematerialne i prawne – pozostały środek trwały PCPR
020-13-16	Wartości niematerialne i prawne – pozostały środek trwały SPR
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
071-11	Umorzenie środków trwałych
071-11-15	Umorzenie środków trwałych PCPR
071-11-16	Umorzenie środków trwałych SPR
071-20	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
071-20-15	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych PCPR
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
072-15	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych PCPR

- 072-16 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych SPR
- 072-17 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych mieszkanie chronione
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

*Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe*

- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 130-1 Rachunek bieżący plac. porozum. Płock
- 130-1-1 Wpływy plac. porozum. Płock
- 130-1-1-1 Środki na wydatki plac. porozum. Płock
- 130-1-2 Wydatki plac. porozum. Płock
- 130-1-2-2900 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Płock
- 130-11 Rachunek bieżący placówki usamodzielnienia
- 130-11-1 Wpływy placówki usamodzielnienia
- 130-11-1-1 Środki na wydatki placówki usamodzielnienia
- 130-11-2 Wydatki placówki usamodzielnienia
- 130-11-2-3110 Świadczenia społeczne placówki usamodzielnienia
- 130-12 Rachunek bieżący placówki porozumienia
- 130-12-1 Wpływy środków placówki porozumienia
- 130-12-1-1 Środki na wydatki placówki porozumienia
- 130-12-2 Wydatki placówki porozumienia
- 130-12-2-2310 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu – plac. porozumienia
- 130-12-2-2310-1 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu – plac. porozumienia Siedlce
- 130-12-2-2310-2 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu – plac. porozumienia WCPR



- 130-12-2-2310-3 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu – plac. porozumienia Ostrołęka
- 130-12-2-2310-4 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu – plac. porozumienia Łódź
- 130-12-2-2310-10 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu – plac. porozumienia Kraków
- 130-12-2-2310-12 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu – plac. porozumienia Płock
- 130-12-2-2310-13 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu – plac. porozumienia Białystok
- 130-12-2-2320 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – plac. porozumienia
- 130-12-2-2320-5 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – plac. porozum. Pruszków
- 130-12-2-2320-6 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – plac. porozumienia Maków Maz.
- 130-12-2-2320-7 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – plac. porozumienia Wyszaków
- 130-12-2-2320-8 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – plac. porozumienia Otwock
- 130-12-2-2320-9 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – plac. porozumienia Garwolin



- 130-12-2-2320-11 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – plac. porozumienia Płock
- 130-12-2-2320-14 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – plac. porozumienia Krasnystaw
- 130-12-2-2900 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozumienia
- 130-12-2-2900-1 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Siedlce
- 130-12-2-2900-2 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. WCPR
- 130-12-2-2900-3 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Ostrołęka
- 130-12-2-2900-4 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Łódź
- 130-12-2-2900-5 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Pruszków
- 130-12-2-2900-6 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Maków Maz.
- 130-12-2-2900-7 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Wyszaków
- 130-12-2-2900-8 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Otwock
- 130-12-2-2900-9 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Garwolin
- 130-12-2-2900-10 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Kraków
- 130-12-2-2900-11 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. MCPS Warszawa
- 130-12-2-2900-12 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Płock
- 130-12-2-2900-13 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Białystok

- 130-12-2-2900-14 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Krasnystaw
- 130-13 Rachunek bieżący rodziny zastępcze
- 130-13-1 Wpływy środków rodziny zastępcze
- 130-13-1-1 Środki na wydatki rodziny zastępcze
- 130-13-2 Wydatki rodziny zastępcze
- 130-13-2-3110 Świadczenia społeczne rodziny zastępcze
- 130-13-2-4110 Wydatki z tyt. ZUS rodziny zawodowe
- 130-13-2-4120 Składki na fundusz pracy rodziny zawodowe
- 130-13-2-4170 Wynagrodzenie bezosobowe rodziny zawodowe
- 130-13-2-4210 Zakup materiałów i wyposażenia rodziny zawodowe
- 130-13-2-4580 Pozostałe odsetki rodziny zastępcze
- 130-13-2-4610 Koszty postępowania sądowego rodziny zastępcze
- 130-14 Rachunek bieżący porozumienia rodziny zastępcze
- 130-14-1 Wpływy środków na porozumienia z rodz. zast.
- 130-14-1-1 Środki na wydatki porozumienia rodz. zast.
- 130-14-2 Wydatki porozumienia rodziny zastępcze
- 130-14-2-2310 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast.
- 130-14-2-2310-1 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Kraków
- 130-14-2-2310-2 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. WCPR
- 130-14-2-2310-3 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Łódź
- 130-14-2-2310-4 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Lublin

- 130-14-2-2320-1 ~~Dotacje~~ Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast.
- 130-14-2-2320-5 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Legionowo
- 130-14-2-2320-6 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Węgrów
- 130-14-2-2320-7 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Mińsk Maz.
- 130-14-2-2320-8 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Siemiatycze
- 130-14-2-2320-9 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. W-wa Zach.
- 130-14-2-2320-10 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Grodzisk Wlkp.
- 130-14-2-2320-11 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Otwock
- 130-14-2-2320-12 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Ząbkowice
- 130-14-2-2320-13 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Nowy Dwór Mazowiecki
- 130-14-2-2320-14 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Nowa Sól

- 130-14-2-2320-15 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Ostrołęka
- 130-14-2-2320-16 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Jarosław
- 130-14-2-2320-17 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Bielsk Podlaski
- 130-14-2-2320-18 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Wyszaków
- 130-14-2-2900 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast.
- 130-14-2-2900-1 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Kraków
- 130-14-2-2900-2 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. WCPR
- 130-14-2-2900-3 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Łódź
- 130-14-2-2900-4 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Lublin
- 130-14-2-2900-5 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Legionowo
- 130-14-2-2900-6 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Węgrów
- 130-14-2-2900-7 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Mińsk Mazowiecki
- 130-14-2-2900-8 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Siemiatycze
- 130-14-2-2900-9 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. W-wa Zach.
- 130-14-2-2900-10 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Grodzisk Wlkp.

- 130-14-2-2900-11 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Otwock
- 130-14-2-2900-12 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Ząbkowice
- 130-14-2-2900-13 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Nowy Dwór Mazowiecki
- 130-14-2-2900-14 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Nowa Sól
- 130-14-2-2900-15 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Ostrołęka
- 130-14-2-2900-16 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Jarosław
- 130-14-2-2900-17 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Bielsk Podlaski
- 130-14-2-2900-18 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Wyszaków
- 130-15 Rachunek bieżący PCPR
- 130-15-1 Wpływy środków PCPR
- 130-15-1-1 Środki na wydatki PCPR
- 130-15-1-2 Odsetki PCPR
- 130-15-1-3 Wpływy z lat ubiegłych PCPR
- 130-15-1-4 Błędna wpłata PCPR
- 130-15-1-5 Wewnątrzzakładowe przekazywanie środków PCPR
- 130-15-2 Wydatki PCPR
- 130-15-2-0970 Wpływy z lat ubiegłych PCPR
- 130-15-2-3020 Wydatki osobowe PCPR
- 130-15-2-4010 Wynagrodzenie osobowe pracowników PCPR
- 130-15-2-4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne PCPR
- 130-15-2-4110 Wydatki z tyt. ZUS PCPR
- 130-15-2-4120 Składki na fundusz pracy PCPR
- 130-15-2-4170 Wynagrodzenie bezosobowe PCPR
- 130-15-2-4210 Zakup materiałów i wyposażenia PCPR
- 130-15-2-4260 Zakup energii PCPR
- 130-15-2-4260-1 energia elektryczna PCPR
- 130-15-2-4260-2 Gaz PCPR



130-15-2-4260-3	Ciepło PCPR
130-15-2-4260-4	Woda PCPR
130-15-2-4270	Usługi remontowe PCPR
130-15-2-4270-1	Usługi remontowe – konserwacja urządzeń telekomunikacyjnych Zych
130-15-2-4270-2	Usługi remontowe pozostałe
130-15-2-4280	Usługi zdrowotne PCPR
130-15-2-4300	Zakup usług pozostałych PCPR
130-15-2-4300-1	Zakup usług pozostałych PCPR – Zych
130-15-2-4300-2	Zakup usług pozostałych PCPR – Bańka
130-15-2-4300-3	Zakup usług pozostałych PCPR – Obłój
130-15-2-4300-4	Zakup usług pozostałych PCPR – poczta
130-15-2-4300-5	Zakup usług pozostałych PCPR – śmieci
130-15-2-4300-6	Zakup usług pozostałych PCPR – samochód
130-15-2-4300-7	Zakup usług pozostałych PCPR – pozostałe
130-15-2-4350	Zakup usług dostępu do sieci internet PCPR
130-15-2-4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telefonii komórkowej PCPR
130-15-2-4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telefonii stacjonarnej PCPR
130-15-2-4410	Podróże służbowe krajowe PCPR
130-15-2-4430	Różne opłaty i składki PCPR
130-15-2-4440	Odpis na ZFŚS PCPR
130-15-2-4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa PCPR
130-15-2-4700	Szkolenia pracowników PCPR
130-15-2-6060	Zakupy inwestycyjne PCPR
130-16	Rachunek bieżący SPR
130-16-1	Wpływy środków SPR
130-16-1-1	Środki na wydatki SPR
130-16-2	Wydatki SPR
130-16-2-4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników SPR
130-16-2-4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne SPR
130-16-2-4110	Wydatki z tyt. ZUS SPR
130-16-2-4120	Składki na fundusz pracy SPR
130-16-2-4170	Wynagrodzenie bezosobowe SPR
130-16-2-4210	Zakup materiałów i wyposażenia SPR

130-16-2-4260	Zakup energii SPR
130-16-2-4260-1	Energia elektryczna SPR
130-16-2-4260-2	Gaz SPR
130-16-2-4260-3	Ciepło SPR
130-16-2-4260-4	Woda SPR
130-16-2-4270	Zakup usług remontowych SPR
130-16-2-4280	Zakup usług zdrowotnych SPR
130-16-2-4300	Zakup usług pozostałych SPR
130-16-2-4300-1	Zakup usług pozostałych SPR – śmieci
130-16-2-4300-2	Zakup usług pozostałych SPR – pozostałe
130-16-2-4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telefonii komórkowej SPR
130-16-2-4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telefonii stacjonarnej SPR
130-16-2-4410	Podróże służbowe krajowe SPR
130-16-2-4440	Odpis na ZFŚS SPR
130-16-2-4700	Szkolenia pracowników SPR
130-17	Rachunek bieżący mieszkanie chronione
130-17-1	Wpływy środków mieszkanie chronione
130-17-1-1	Środki na wydatki mieszkanie chronione
130-17-2	Wydatki mieszkanie chronione
130-17-2-4210	Zakup materiałów i wyposażenia mieszkania chronione
130-17-2-4270	Zakup usług remontowych mieszkanie chronione
130-18	Rachunek bieżący uchodźcy
130-18-1	Wpływy środków uchodźcy
130-18-1-1	Środki na wydatki uchodźcy
130-18-2	Wydatki uchodźcy
130-18-2-3110	Świadczenia społeczne uchodźcy
130-19	Rachunek bieżący skł. zdrowotna za uchodźcę
130-19-1	Wpływ środków składka zdrowotna za uchodźcę
130-19-2	Wydatki składka zdrowotna za uchodźcę
130-19-2-4130	Składka na ubezpieczenie zdrowotne za uchodźcę
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
139	Inne rachunki bankowe
141	Środki pieniężne w drodze

118 fe



*Zespól 2 – Rozrachunki i rozliczenia*

201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221-1	Należności z tytułu dochodów budżetowych – odsetki
221-2	Należności z tytułu dochodów budżetowych – wpływy z lat ubiegłych
221-3	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dochody z porozumień
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-1	Rozliczenie dochodów budżetowych – odsetki
222-2	Rozliczenie dochodów budżetowych – wpływy z lat ubiegłych
222-3	Rozliczenie dochodów budżetowych – dochody z porozumień
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223-11	Rozliczenie wydatków budżetowych – placówki usamodzielnienia
223-12	Rozliczenie wydatków budżetowych – placówki porozumienia
223-13	Rozliczenie wydatków budżetowych – rodziny zastępcze
223-14	Rozliczenie wydatków budżetowych – rodziny zastępcze porozumienia
223-15	Rozliczenie wydatków budżetowych – PCPR
223-16	Rozliczenie wydatków budżetowych – SPR
223-17	Rozliczenie wydatków budżetowych – mieszkanie chronione
223-18	Rozliczenie wydatków budżetowych – uchodźcy
223-19	Rozliczenie wydatków budżetowych – skł. zdrowotna za uchodźcę
225	Rozrachunki z budżetem
225-1	Rozrachunki z budżetem – podatek umowy o pracę
225-1-15	Rozrachunki z budżetem – podatek umowy o pracę – PCPR
225-1-16	Rozrachunki z budżetem – podatek umowy o pracę - SPR
225-2	Rozrachunki z budżetem – podatek umowy zlecenia
225-2-13	Rozrachunki z budżetem – podatek umowy zlecenia rodziny zawodowe
225-2-15	Rozrachunki z budżetem – podatek umowy zlecenia PCPR
225-2-16	Rozrachunki z budżetem – podatek umowy zlecenia SPR
225-3	Rozrachunki z budżetem – podatek ryczałt
226	Długoterminowe należności budżetowe
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
229-1	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZUS pracownika
229-1-1	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZUS pracownika um. o pracę
229-1-1-15	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZUS pracownika um.o pracę PCPR

- 229-1-1-16 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZUS pracownika um. o pracę  
SPR
- 229-1-2 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZUS pracownika um. zlecenie
- 229-1-2-13 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZUS pracownika um. zlecenie  
rodziny zawodowe
- 229-1-2-15 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZUS pracownika um. zlecenie  
PCPR
- 229-1-2-16 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZUS pracownika um. zlecenie  
SPR
- 229-2 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZUS pracodawcy
- 229-2-1 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZUS pracodawcy um. o pracę
- 229-2-1-15 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZUS pracodawcy um. o pracę  
PCPR
- 229-2-1-16 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZUS pracodawcy um. o pracę  
SPR
- 229-2-2 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZUS pracodawcy um. zlecenie
- 229-2-2-13 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZUS pracodawcy um. zlecenie  
rodziny zawodowe
- 229-2-2-15 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZUS pracodawcy um. zlecenie  
PCPR
- 229-2-2-16 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZUS pracodawcy um. zlecenie  
SPR
- 229-3 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – skł. zdrowotna
- 229-3-1 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – skł. zdrowotna um. o pracę
- 229-3-1-15 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – skł. zdrowotna um. o pracę  
PCPR
- 229-3-1-16 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – skł. zdrowotna um. o pracę  
SPR
- 229-3-2 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – skł. zdrowotna um. zlecenie
- 229-3-2-13 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – skł. zdrowotna um. zlecenie  
rodziny zawodowe
- 229-3-2-15 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – skł. zdrowotna um. zlecenie  
PCPR

229-3-2-16	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – skł. zdrowotna um. zlecenie SPR
229-3-3	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – skł. zdrowotna za uchodźcę
229-4	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – fundusz pracy
229-4-1	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – fundusz pracy um. o pracę
229-4-1-15	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – fundusz pracy um. o pracę PCPR
229-4-1-16	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – fundusz pracy um. o pracę SPR
229-4-2	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – fundusz pracy um. zlecenie
229-4-2-13	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – fundusz pracy um. zlecenie rodziny zawodowe
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231-1	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – umowa o pracę
231-1-15	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – umowa o pracę PCPR
231-1-16	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – umowa o pracę SPR
231-2	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – umowa zlecenie
231-2-13	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – umowa zlecenie rodziny zawodowe
231-2-15	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – umowa zlecenie PCPR
231-2-16	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – umowa zlecenie SPR
231-3	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – ryczałt
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
240-13	Pozostałe rozrachunki rodziny zawodowe
240-15	Pozostałe rozrachunki PCPR
240-16	Pozostałe rozrachunki SPR
245	Wpływy do wyjaśnienia
290	Odpisy aktualizujące należności

Zespół 4 – Koszty według Podziałów i ich rozliczenie

400	Amortyzacja
400-15	Amortyzacja PCPR
400-15-1	Amortyzacja środków trwałych PCPR
400-15-2	Amortyzacja wartości materialnych PCPR
400-16	Amortyzacja SPR
400-16-1	Amortyzacja środków trwałych SPR
400-16-2	Amortyzacja wartości materialnych SPR
401	Zużycie materiałów i energii
401-13	Zużycie materiałów i energii rodz. zast.
401-13-4210	Zakup materiałów i wyposażenia rodz. zast.
401-15	Zużycie materiałów i energii PCPR
401-15-4210	Zakup materiałów i wyposażenia PCPR
401-15-4260	Zakup energii PCPR
401-15-4260-1	Energia elektryczna PCPR
401-15-4260-2	Gaz PCPR
401-15-4260-3	Ciepło PCPR
401-15-4260-4	Woda PCPR
401-16	Zużycie materiałów i energii SPR
401-16-4210	Zakup materiałów i wyposażenia SPR
401-16-4260	Zakup energii SPR
401-16-4260-1	Energia elektryczna SPR
401-16-4260-2	Gaz SPR
401-16-4260-3	Ciepło SPR
401-16-4260-4	Woda SPR
401-17	Zużycie materiałów i energii mieszkanie chronione
401-17-4210	Zakup materiałów i wyposażenia mieszkanie chronione
402	Usługi obce
402-15	Usługi obce PCPR
402-15-4270	Zakup usług remontowych PCPR
402-15-4270-1	Zakup usług remontowych PCPR – konserwacja urządzeń telekomunikacyjnych Zych
402-15-4270-2	Zakup usług remontowych PCPR – pozostałych

402-15-4300	Zakup usług pozostałych PCPR
402-15-4300-1	Zakup usług pozostałych PCPR – Zych
402-15-4300-2	Zakup usług pozostałych PCPR – Bańka
402-15-4300-3	Zakup usług pozostałych PCPR – Obłój
402-15-4300-4	Zakup usług pozostałych PCPR – poczta
402-15-4300-5	Zakup usług pozostałych PCPR – śmieci
402-15-4300-6	Zakup usług pozostałych PCPR – samochód
402-15-4300-7	Zakup usług pozostałych PCPR – pozostałe
402-15-4350	Zakup usług dostępu do sieci internet PCPR
402-15-4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telefonii komórkowej PCPR
402-15-4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telefonii stacjonarnej PCPR
402-16	Usługi obce SPR
402-16-4270	Zakup usług remontowych SPR
402-16-4300	Zakup usług pozostałych SPR
402-16-4300-1	Zakup usług pozostałych SPR – śmieci
402-16-4300-2	Zakup usług pozostałych SPR – pozostałe
402-16-4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telefonii komórkowej SPR
402-16-4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telefonii stacjonarnej SPR
402-17	Usługi obce mieszkanie chronione
402-17-4270	Zakup usług remontowych mieszkanie chronione
403	Podatki i opłaty
403-13	Podatki i opłaty rodziny zawodowe
403-13-4580	Pozostałe odsetki rodziny zawodowe
403-13-4610	Koszty postępowania sądowego rodz. zawodowe
403-15	Podatki i opłaty PCPR
403-15-4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa PCPR
404	Wynagrodzenia
404-13	Wynagroszenia rodziny zawodowe
404-13-4170	Wynagrodzenie bezosobowe rodz. zawodowe
404-15	Wynagrodzenia PCPR
404-15-4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników PCPR
404-15-4010	Dodatkowe wynagrodzenie roczne PCPR
404-15-4170	Wynagrodzenie bezosobowe PCPR

404-16	Wynagrodzenia SPR
404-16-4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników SPR
404-16-4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne SPR
404-16-4170	Wynagrodzenie bezosobowe SPR
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
405-13	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia rodz. zawodowe
405-13-4110	Skł. ZUS rodziny zawodowe
405-13-4120	Skł. fundusz pracy rodz. zawodowe
405-15	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia PCPR
405-15-3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń PCPR
405-15-4110	Skł. ZUS PCPR
405-15-4120	Skł. fundusz pracy PCPR
405-15-4280	Zakup usług zdrowotnych PCPR
405-15-4440	Odpis na ZFŚS
405-16	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia SPR
405-16-4110	Skł. ZUS SPR
405-16-4120	Skł. fundusz pracy SPR
405-16-4280	Zakup usług zdrowotnych SPR
405-16-4440	Odpis na ZFŚS SPR
409	Pozostałe koszty rodzajowe
409-15	Pozostałe koszty rodzajowe PCPR
409-15-4410	Podróże służbowe krajowe PCPR
409-15-4430	Różne opłaty i składki PCPR
409-15-4700	Szkolenia pracowników PCPR
409-16	Pozostałe koszty rodzajowe SPR
409-16-4410	Podróże służbowe krajowe SPR
409-16-4700	Szkolenia pracowników SPR
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu
410-1	Inne świadczenia finansowane z budżetu plac. porozu. Płock
410-1-2900	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Płock
410-11	Inne świadczenia finansowane z budżetu – placówki usamodzielnienia
410-11-3110	Świadczenia społeczne placówki usamodzielnienia



- 410-12 inne świadczenia finansowane z budżetu placówki porozumienia
- 410-12-2310 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu – plac. porozumienia
- 410-12-2310-1 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu – plac. porozumienia Siedlce
- 410-12-2310-2 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu – plac. Porozumienia WCPR
- 410-12-2310-3 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu – plac. Porozumienia Ostrołęka
- 410-12-2310-4 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu – plac. Porozumienia Łódź
- 410-12-2310-10 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu – plac. Porozumienia Kraków
- 410-12-2310-12 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu – plac. Porozumienia Płock
- 410-12-2310-13 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu – plac. Porozumienia Białystok
- 410-12-2320 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – plac. porozumienia
- 410-12-2320-5 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – plac. porozum. Pruszków
- 410-12-2320-6 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – plac. porozumienia Maków Maz.



- 410-12-2320-7 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – plac. porozumienia Wyszaków
- 410-12-2320-8 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – plac. porozumienia Otwock
- 410-12-2320-9 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – plac. porozumienia Garwolin
- 410-12-2320-11 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – plac. porozumienia Płock
- 410-12-2320-14 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – plac. porozumienia Krasnystaw
- 410-12-2900 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum.
- 410-12-2900-1 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Siedlce
- 410-12-2900-2 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. WCPR
- 410-12-2900-3 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Ostrołęka
- 410-12-2900-4 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Łódź
- 410-12-2900-5 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Pruszków
- 410-12-2900-6 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Maków Maz.
- 410-12-2900-7 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Wyszaków
- 410-12-2900-8 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Otwock

- 410-12-2900-9 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Garwolin
- 410-12-2900-10 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Kraków
- 410-12-2900-11 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. MCPS Warszawa
- 410-12-2900-12 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum./ Płock
- 410-12-2900-13 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Białystok
- 410-12-2900-14 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – plac. porozum. Krasnystaw
- 410-13 Inne świadczenia finansowane z budżetu- rodziny zastępcze
- 410-13-3110 Świadczenia społeczne rodziny zastępcze
- 410-14 Inne świadczenia finansowane z budżetu - porozumienia rodz. zastępcze
- 410-14-2310 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast.
- 410-14-2310-1 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Kraków
- 410-14-2310-2 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. WCPR
- 410-14-2310-3 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Łódź
- 410-14-2310-4 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Lublin
- 410-14-2320 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast.

- 410-14-2320-5 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Legionowo
- 410-14-2320-6 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Węgrów
- 410-14-2320-7 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Mińsk Maz.
- 410-14-2320-8 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Siemiatycze
- 410-14-2320-9 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. W-wa Zach.
- 410-14-2320-10 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Grodzisk Wlkp.
- 410-14-2320-11 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Otwock
- 410-14-2320-12 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Żąbkowice
- 410-14-2320-13 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Nowy Dwór Mazowiecki
- 410-14-2320-14 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Nowa Sól
- 410-14-2320-15 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Ostrołęka

- 410-14-2320-16 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Jarosław
- 410-14-2320-17 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Bielsk Podlaski
- 410-14-2320-18 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Wyszaków
- 410-14-2900 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast.
- 410-14-2900-1 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Kraków
- 410-14-2900-2 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. WCPR
- 410-14-2900-3 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Łódź
- 410-14-2900-4 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Lublin
- 410-14-2900-5 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Legionowo
- 410-14-2900-6 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Węgrów
- 410-14-2900-7 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Mińsk Mazowiecki
- 410-14-2900-8 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Siemiatycze
- 410-14-2900-9 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. W-wa Zach.
- 410-14-2900-10 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Grodzisk Wlkp.
- 410-14-2900-11 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Otwock



410-14-2900-12	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Ząbkowice
410-14-2900-13	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Nowy Dwór Mazowiecki
410-14-2900-14	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Nowa Sól
410-14-2900-15	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Ostrołęka
410-14-2900-16	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Jarosław
410-14-2900-17	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Bielsk Podlaski
410-14-2900-18	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego – porozum. rodz. zast. Wyszaków
410-18	Inne świadczenia finansowane z budżetu – uchodźcy
410-18-3110	Świadczenia społeczne – uchodźcy
410-19	Inne świadczenia finansowane z budżetu – skł. na ubezpieczenie zdrowotne uchodźcy
410-19-4130	Składka na ubezpieczenie zdrowotne uchodźcy

*Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty*

720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
720-1	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – odsetki
720-2	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – wpływy z lat ubiegłych
720-3	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dochody z porozumień
750	Przychody finansowe
750-1	Przychody finansowe – odsetki
750-2	Przychody finansowe – wpływy z lat ubiegłych
750-3	Przychody finansowe – dochody z porozumień
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800	Fundusz jednostki
800-1	Fundusz majątku obrotowego
800-2	Fundusz majątku trwałego
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
853	Fundusze celowe
860	Wynik finansowy

DYREKTOR  
Powiatowego Centrum  
Pomocy Rodzinie  
w Wołominie  
*Maciej Burakowski*

## Wykaz kont pozabilansowych

Konto	Nazwa
091	Obce środki trwałe
092	Środki trwałe w likwidacji
975	Wydatki strukturalne
975-10	Infrastruktura telekomunikacyjna (w tym sieci szerokopasmowe)
975-11	Technologie informacyjne i komunikacyjne - TIK (dostęp, bezpieczeństwo, interoperacyjność, zapobieganie zagrożeniom, badania, innowacje, treści cyfrowe itp.)
975-13	Usługi i aplikacje dla obywateli (e-zdrowie, e-administracja, e-edukacja, e-integracja itp.)
975-35	Gaz ziemny
975-47	Efektywność energetyczna, produkcja skojarzona (kogeneracja), zarządzanie energią
975-65	Modernizacja i wzmacnianie instytucji rynku pracy
975-70	Działania na rzecz zwiększenia udziału migrantów w zatrudnieniu w perspektywie wzmocnienia ich integracji społecznej
975-71	Ścieżki integracji i powrotu do zatrudnienia dla osób w gorszym położeniu; zwalczanie dyskryminacji w dostępie do rynku pracy i rozwoju kariery zawodowej oraz promowanie akceptacji dla różnorodności w miejscu pracy
975-75	Infrastruktura edukacji
975-77	Infrastruktura opiekuńczo-wychowawcza
975-78	Infrastruktura mieszkalnictwa
975-79	Pozostała infrastruktura społeczna
975-80	Promowanie partnerstw, porozumień i inicjatyw poprzez tworzenie sieci współpracy
975-81	Rozwiązania na rzecz podniesienia jakości opracowania, monitorowania, ewaluacji polityk i programów na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym, wzmocnienie zdolności w zakresie realizacji polityk i programów
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat



## **Zasady funkcjonowania kont Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie**

W Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie z uwagi na duże rozdrobnienie kosztów następują oznaczenia dwucyfrowe przy numerze konta dla bardziej szczegółowej identyfikacji.

Specyfika ta dotyczy podziału kosztów Zespołu 2 i 4. I tak:

- „11” – placówki usamodzielnienia,
- „12” – placówki porozumienia,
- „13” – rodziny zastępcze, rodziny zastępcze zawodowe,
- „14” – rodziny zastępcze porozumienia,
- „15” – Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie (PCPR),
- „16” – Specjalistyczna Poradnia Rodzinna (SPR),
- „17” – Mieszkania chronione
- „18” – Uchodźcy
- „19” – składka zdrowotna za uchodźców.

### **Konto 011 - Środki trwałe**

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017.

Na stronie Wn księguje się wszystkie zwiększenia stanu i wartości początkowej, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia.

Na stronie Wn ujmuje się:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;

4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma ujmuje się:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych;
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

#### **Konto 013 – Pozostałe środki trwałe**

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu;
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

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

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

### **Konto 020 –Wartości niematerialne i prawne**

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn ujmuje się:

- zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma ujmuje się:

- zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

### **Konto 071 - Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.**

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości bieżącej z tytułu umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub ustalanych przez Zarząd. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400, raz na koniec roku obrotowego.

Na stronie Wn ujmuje się:

- wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania wskutek ich:
  - a) likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia,
  - b) sprzedaży,
  - c) nieodpłatnego przekazania,
  - d) ujawnionych niedoborów,

Na stronie Ma ujmuje się:

- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia,
- umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu,

Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w tabelach amortyzacyjnych.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia ewidencjonowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

**Konto 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych**

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych, tj. tych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Na stronie Wn ujmuje się:

- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania używania z tytułu:
  - a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia,
  - b) sprzedaży,
  - c) nieodpłatnego przekazania,
  - d) niedoboru lub szkody.

Na stronie Ma ujmuje się:

- odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (odpisy te obciążają odpowiednie koszty)
- odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie,

**Konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)**

Służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczania tych kosztów na uzyskane efekty.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma księguje się w szczególności wartość uzyskanych z inwestycji efektów:

- środków trwałych (Wn konto 800),
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty niezakończonych środków trwałych w budowie (inwestycji) i ulepszeń.

### **Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki**

Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych państwowych i samorządowych jednostek budżetowych z tytułu wydatków oraz dochodów budżetowych objętych planami finansowymi.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo zapis ujemny.

Na koncie 130 na stronie Wn ujmuje się:

- wpływy środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223.
- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240

Na koncie 130 na stronie Ma ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków
- okresowe przelewy dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222
- uznanie z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240
- wpływy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych

Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta dochodów i wydatków budżetowych.



Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

#### **Konto 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia**

Służy do ewidencji środków pieniężnych funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, PFRON i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja analityczna musi umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych funduszy specjalnego przeznaczenia zgromadzonych na rachunku bankowym.

#### **Konto 139 – Inne rachunki bankowe**

Służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunki środków specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy na rachunki pomocnicze środków pieniężnych wydzielonych z rachunków bieżących oraz sum obcych, a po stronie Ma – rozchody tych środków.

Do konta 139 prowadzi się szczegółową ewidencję według wydzielonych rachunków bankowych.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

#### **Konto 141 - Środki pieniężne w drodze**

Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach.

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

Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

#### **Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**

Służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także związanych z nimi należności z tytułu przychodów finansowych.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Nie ujmuje się na koncie 201 należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

#### **Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych**

Służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach.

Na stronie Wn konta 221 księguje się przypisane należności z tytułu wymagalnych w danym roku dochodów budżetowych i zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

Na Stroniu Ma konta 221 księguje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności oraz przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych na konto 226.



Konto 221 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostek budżetowych z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

#### **Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych**

Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 – na podstawie sprawozdań budżetowych o dochodach.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, ale jeszcze nieprzelanych na rachunek bankowy budżetu samorządu terytorialnego. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

#### **Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych**

Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez PCPR wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na koncie 223 na stronie Wn ujmuje się:

- przeniesienie (na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych) zrealizowanych w ciągu okresu wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800,
- zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków budżetowych otrzymanych na wszystkie wydatki własne

Na koncie 223 na stronie Ma ujmuje się:

- okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych i niezwróconych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

#### **Konto 225 - Rozrachunki z budżetami**

Służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządów terytorialnych z tytułu zwrotu dotacji otrzymanych w poprzednich latach oraz zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę podatku z tytułu zobowiązań wobec budżetu państwa. Na stronie Ma ujmuje się naliczenie zobowiązania wobec budżetu oraz wpłaty od budżetów. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetu.

#### **Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe**

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

#### **Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

Służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności (np. z tytułu wypłaconych zasiłków), spłatę i zmniejszenie zobowiązań (np. z tytułu korekt uprzednich naliczeń) oraz obciążenie z tytułu należności za prowadzenie inkasa składek ZUS, a na stronie Ma księguje się zobowiązania

z tytułu naliczonych składek, otrzymane wpłaty i inne zmniejszenia należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Konto 229 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

### **Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami PCPR i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umów zlecenia, umów o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Na koncie 231 na stronie Wn ujmuje się:

- wypłaty wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia,
- potrącenia obciążające pracownika, dokonane z wynagrodzeń naliczonych na liście płac,
- wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych.

Na stronie Ma ujmuje się przede wszystkim:

- naliczone wynagrodzenia obciążające koszty lub straty nadzwyczajne działalności operacyjnej, inwestycyjnej albo funduszy celowych i ZFŚS,
- naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane przez ZUS,
- przedawnione lub umorzone należności z tytułu niesłusznie pobranych wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, np. z tytułu wypłaconych zaliczek na wynagrodzenia, wydanych z góry deputatów, nadpłaconych wynagrodzeń itp. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a niewypłaconych wynagrodzeń

### **Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami**

Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, np. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek na wydatki obciążające jednostkę.

Na koncie 234 na stronie Wn ujmuje się:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na pokrycie kosztów jednostki,

- należności od pracowników z tytułu pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe,
- zapłacone zobowiązania wobec pracownika.

Na stronie Ma ujmuje się:

- wydatki wyłożone przez pracowników,
- wpłaty z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek,
- wpłaty należności od pracowników.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn stanowi sumę sald należności, a saldo Ma wykazuje sumę zobowiązań wynikających z kont imiennych poszczególnych pracowników.

#### **Konto 240 - Pozostałe rozrachunki**

Służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a także do rozliczenia niedoborów i szkód

Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności:

- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzone do ZUS,
- rozrachunki wewnątrzzakładowe,
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

#### **Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia**

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należność, których dotyczą wpłaty,
- zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które wykazuje stan niewyjaśnionych wpłat.

### **Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy dokonuje się na koniec roku obrotowego poprzez odpowiednią korektę kosztów i przychodów.

### **Konto 400 - Amortyzacja**

Służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, natomiast na stronie Ma ewentualne korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

### **Konto 401 – Zużycie materiałów i energii**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów: zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej, a także w działalności pomocniczej i ogólnego zarządu jednostki.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

### **Konto 402 – Usługi obce**

Konto 402 służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonywanych na rzecz działalności operacyjnej jednostki.



Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ich zmniejszenie wynikające z faktur lub rachunków korygujących. Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860.

#### **Konto 403 – Podatki i opłaty**

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym, w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

W ciągu roku podatki i opłaty zwiększające koszty działalności podstawowej ujmuje się na stronie Wn konta, zaś ich zmniejszenie po stronie Ma.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860.

#### **Konto 404 - Wynagrodzenia**

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 404 ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczane do osobowych, bezosobowych, jak i do honorariów.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane wynagrodzenia brutto.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860.

#### **Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się naliczone koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników.

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 405 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn 860.

#### **Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe**

Konto służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400-405, 410-411, względnie podlegających zaliczeniu do kosztów finansowych ewidencjonowanych na koncie 751 lub do pozostałych kosztów operacyjnych księgowanych na koncie 761.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- koszty ryczałtów dla pracowników za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych,
- koszty podróży służbowych,
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,
- koszty reprezentacji i reklamy

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz przeniesienie salda na dzień bilansowy na konto 860.

#### **Konto 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu**

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych. Na koncie tym księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki.

Koszty księgowane na stronie Wn konta obejmują w szczególności:

- świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Na stronie Ma konta 410 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 410 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn 860.

#### **Konto 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

Z uwagi na koszty cyklicznie powtarzające się (zakup ubezpieczenia, prenumerata) konta nie prowadzi się.

#### **Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych**

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów do których zalicza się: podatki, składki, opłaty, wpływy z porozumień i inne dochody budżetu państwa,

jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie ustaw, porozumień lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy (zmniejszenia uprzednio ujętych) dochodów budżetowych, odpisy aktualizujące należności podatkowych oraz na koniec roku przeniesienie salda na konto 860, zaś na stronie Ma przychody z tytułu dochodów budżetowych.

#### **Konto 750 - Przychody finansowe**

Służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów wymienionych przy koncie 720.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się w szczególności:

- oprocentowanie środków na rachunkach bankowych z wyjątkiem oprocentowania środków ZFŚS, państwowych funduszy celowych oraz depozytów i sum obcych, które powiększają odpowiednie fundusze,
- dodatnie różnice kursowe,
- odsetki za zwłokę w zapłacie należności.

Na koniec roku saldo konta przenosi się na stronę Ma 860.

#### **Konto 751 – Koszty finansowe**

Konto służy do ewidencji naliczonych wymagalnych od jednostek odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, a także odpisy aktualizujące należności z tytułu przychodów finansowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

#### **Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności:

- przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (inwestycji),
- otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przyjęte materiały, pozostałe środki trwałe,
- odpisanie przedawnionych zobowiązań,
- otrzymane lub należne odszkodowania (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary oraz uprzednio odpisane należności,

- przysądzone koszty postępowania spornego,
- odpisy aktualizacyjne

W końcu roku obrotowego wartość pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860.

#### **Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761;
- na stronę Wn konta 860 – pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

#### **Konto 800 - Fundusz jednostki**

Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego oraz występujących w tym zakresie zmian.

Na koncie 800 na stronie Wn ujmuje się:

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (stratę bilansową), który przeksięgowuje się pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego z konta 860 – w roku następnym,
- zrealizowane dochody budżetowe przeksięgowane z konta 222, pod datą sprawozdania budżetowego o zrealizowanych dochodach budżetowych,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu uznanych za wykorzystane, płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, środków budżetowych wydatkowanych na inwestycje z konta 810,
- wartość nieumorzoną rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży,

- wartość nieumorzoną sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji,
- różnice z tytułu zarządzanej aktualizacji środków trwałych.

Na stronie Ma ujmuje się:

- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- równowartość środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę na sfinansowanie jej inwestycji oraz zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (zapis równoległy do zapłaty Wn 810 Ma 800),
- zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji,
- nieodpłatnie otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- przeksięgowanie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860.

Konto 800 wykazywać może saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

#### **Konto 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje**

Konto 810 służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacje przekazywanych z budżetu, wartości płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie własnych środków trwałych w budowie.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się

- dotacje przekazane przez jednostki budżetowe w części uznanej za wykorzystaną lub rozliczoną,
- wartości płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone,
- równowartości wydatków dokonanych na finansowanie ich inwestycji (jest to zapis równoległy do zapłaty zobowiązań księgowany Wn 810 Ma 800).

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 "Fundusz jednostki".

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.



### **Konto 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw na przyszłe zobowiązania.

Utworzenie i zwiększenie rezerw na przyszłe zobowiązania oraz powstanie i zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów księguje się na koncie 840 po stronie Ma, natomiast po stronie Wn ujmuje się zmniejszenie przychodów przyszłych okresów lub zaliczenie ich do przychodów bądź zysków nadzwyczajnych danego roku obrotowego.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

### **Konto 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne ZFŚS gromadzone na odrębnym rachunku bankowym ewidencjonuje się na koncie 135, natomiast pozostałe składniki aktywów i pasywów nie podlegają wyodrębnieniu na specjalnych kontach.

Koszty przychody podlegające sfinansowaniu z tego funduszu księguje się bezpośrednio na stronie Wn lub Ma konta 851. Wszystkie zwiększenia (łącznie z przychodami z tej działalności) księguje się na koncie 851 po stronie Ma, zaś zmniejszenia funduszu łącznie z kosztami działalności socjalnej ujmuje się po stronie Wn.

Konto 851 może wykazywać saldo kredytowe, które oznacza stan zakładowego funduszu socjalnego.

### **Konto 853 - Fundusze celowe**

Służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń państwowych funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia (np. PFRON).

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne koszty zmniejszenia poszczególnych funduszy wskazane w ustawach.

Na stronie Ma ujmuje się przychody i środki otrzymane od dysponenta funduszu na realizację zadań funduszu w jednostce obsługującej dysponenta oraz pozostałe zwiększenia z tytułów określonych przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów funduszy.

Ewidencja analityczna prowadzona jest odrębnie dla każdego funduszu według pozycji planu finansowego, szczegółowa zaś powinna zapewnić możliwość ustalenia przychodów i kosztów

oraz innych zwiększeń i zmniejszeń każdego funduszu w układzie umożliwiającym sporządzenie obowiązującej sprawozdawczości i zarządzanie funduszem.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

### **Konto 860 - Wynik finansowy**

Służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się na stronie Wn konta 860:

- sumę poniesionych w roku kosztów rodzajowych ujętych na kontach 400-405 i 409-411,
- wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne (Ma konto 761),

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych (Wn konto 720),
- przychody finansowe (Wn konto 750),
- pozostałe przychody operacyjne (Wn konto 760),

Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

- saldo Wn – to strata netto,
- saldo Ma – to zysk netto.

W roku następnym saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800 „Fundusz jednostki”.

## ***Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych***

### **Konto 091 – Obce środki trwałe**

Konto przeznaczone jest do pozabilansowej ewidencji obcych środków trwałych, nieujmowanych w ewidencji bilansowej. Są nimi składniki majątku używane na podstawie umów niedających korzystającemu prawa do ich amortyzowania lub umarzania dla celów bilansowych. Do takich umów należą przykładowo: umowa najmu, dzierżawy lub umowa leasingu operacyjnego.

Po stronie Wn tego konta ujmuje się wartość początkową obcych środków trwałych - pod datą ich otrzymania. Natomiast po stronie Ma ewidencjonuje się wartość początkową tych samych obcych środków trwałych - pod datą ich wydania finansującemu (po zakończeniu okresu trwania umowy, na podstawie której były używane w działalności jednostki).

Ewidencja szczegółowa do konta 091, prowadzona według umów zawartych przez jednostkę, powinna umożliwiać ustalenie na dany moment ilości i wartości początkowych poszczególnych obcych środków trwałych.

### **Konto 092 – Środki trwałe w likwidacji**

Konto przeznaczone jest do pozabilansowej ewidencji środków trwałych jednostki, postawionych w stan likwidacji z powodu ich zużycia, zniszczenia lub przeznaczenia do sprzedaży. Pozostają one na tym koncie do momentu dokonania ich fizycznej likwidacji lub sprzedaży.

Po stronie Wn tego konta ewidencjonuje się wartość początkową środków trwałych postawionych w stan likwidacji - równoległe do wyksięgowania tych środków trwałych z konta 011 (z ewidencji bilansowej). Natomiast po stronie Ma ujmuje się wartość początkową tych środków trwałych - pod datą zakończenia ich fizycznej likwidacji lub sprzedaży.

### **Konto 975 – Wydatki strukturalne**

Konto służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja tych wydatków nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

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

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się równowartość poniesionych w ciągu roku wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

### **Konto 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych**

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym, że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 980 księguje się równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych.

### **Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego**

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej na dany rok oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku.

Na koncie 998 na stronie Wn ujmuje się:

- równowartość dokonanych w danym roku budżetowym wydatków budżetowych,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego (nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki przeksięgowana 31 grudnia z konta 998 na Ma konta 999 w części obejmującej zaangażowanie, które nie jest wygasłe).

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku oraz ujętych w planie na dany rok wydatków niewygasających z poprzedniego roku, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku.

### **Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat**

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na koncie 999 na stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych dokonanych w latach poprzednich, a przewidzianych do realizacji w planie finansowym wydatków jednostki budżetowej danego roku lub w planie finansowym wydatków niewygasających przewidzianych do realizacji w roku bieżącym (przeksięgowanie na początku roku na konto 998).

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się równowartość przesięgowanego z konta 998 zaangażowania wydatków, które były planowane na rok kończący się, a nie zostały wykonane w wyniku przesunięcia realizacji na przyszły rok, oraz zaangażowanie dotyczące lat przyszłych. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

**DYREKTOR**  
Powiatowego Centrum  
Pomocy Rodzinie  
w Wołominie  
*Maciej Burakowski*



## Wykaz środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo - wartościowej

Aktywa jednostki są środkami trwałymi, jeśli spełnione są jednocześnie następujące warunki:

- przewidywany okres ich ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż rok,
- są kompletne i zdane do użytku,
- zostały przeznaczone na własne potrzeby jednostki.

Księgę inwentarzową prowadzi się dla następujących środków trwałych:

- sprzęt komputerowy, drukarki, skanery, faxy
- telefony komórkowe,
- pralki, lodówki, kuchenki,
- telewizory,
- sprzęt audiowizualny,
- aparaty fotograficzne, kamery,
- oraz pozostałe środki trwałe o wartości przekraczającej 1.000 zł o użyteczności dłuższej niż rok.

DYREKTOR  
Powiatowego Centrum  
Pomocy Rodzinie  
w Wołominie  
*Maciej Burakowski*

## Wykaz środków trwałych podlegających ewidencji ilościowej

Ewidencję ilościową prowadzi się w odniesieniu do pozostałych środków trwałych, których wartość wynosi od 300 zł do 1.000 zł oraz bez względu na wartość:

- telefony,
- lampy,
- krzesła obrotowe,
- apteczki,
- niszczarki,
- odkurzacze,
- meble,
- wentylatory,
- routery,
- rolety, wertykale,
- grzejniki,

W uzasadnionych przypadkach można ująć w ewidencji ilościowej składniki majątkowe o wartości przekraczającej 1.000 zł, jeżeli są to przedmioty o bardzo krótkim okresie użytkowania.

DYREKTOR  
Powiatowego Centrum  
Pomocy Rodzinie  
w Wołominie  
*Maciej Burakowski*

## Wykaz środków trwałych nie podlegających ewidencji ilościowej

Dla takich pozostałych środków trwałych jak:

- firanki,
  - kalkulatory,
  - tablice korkowe,
  - listwy zasilające – filtrujące,
  - płyty, pendrive,
  - kosze na śmieci,
  - czajniki,
  - naczynia kuchenne, zastawa stołowa,
  - drobny sprzęt elektroniczny,
  - butle gazowe,
  - radia,
  - godła,
  - gaśnice,
  - gilotyny, bindownice, laminatory,
  - switche,
  - zegarki,
  - krzesła składane,
  - dywany, wykładziny,
  - pościel, ręczniki, narzuty, firanki
- nie prowadzi się ewidencji.

DYREKTOR  
Powiatowego Centrum  
Pomocy Rodzinie  
w Wołominie  
*Maciej Burakowski*