

**Zarządzenie Nr 10/2020/2021**  
**Dyrektora Zespołu Poradni Psychologiczno –**  
**Pedagogicznych w Częstochowie**  
**z dnia 19.04.2021r.**

**w sprawie: wprowadzenia zmian do „Polityki Rachunkowości” w Zespole  
Poradni Psychologiczno – Pedagogicznych.**

*Podstawa prawna:*

*Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm.), Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).*

**I. Na podstawie powyższych przepisów i w związku z wprowadzeniem przez dostawcę oprogramowania księgowego nowej wersji programu, dokonuje się w Polityce Rachunkowości następujących zmian:**

**1. W punkcie II. Zakładowy plan kont zmienia się:**

1.1 W pozycji **A. Wykaz kont księgi głównej** - dotychczasowy wykaz kont zastępuje się nowym wykazem kont - załącznik nr 1.

1.2 W pozycji **Zasady ewidencji zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej** w punkcie **Konta pozabilansowe:**

a) treść konta 976 zastępuje się następująca treścią:

„Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Prowadzi się ewidencję dla każdego przedmiotu wyłączeń.

Po stronie WN konta 976 księguje się:

- wzajemne należności
- zapłata zobowiązań wzajemnych

Po stronie MA konta 976 księguje się:

- zobowiązania wzajemne
- zapłata należności wzajemnych

Na koniec roku konto 976 może wykazywać dwa salda:

- saldo WN oznaczające stan niezapłaconych należności wzajemnych podlegających wyłączeniu,

- saldo MA oznaczające stan niespłaconych zobowiązań wzajemnych podlegających wyłączeniu.

Saldo nie podlega przeniesieniu na kolejny rok obrotowy, saldo konta 976 na dzień 1 stycznia jest zerowe.

b) usuwa się treść opisu kont:

982 – Plan wydatków środków europejskich

983 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego

2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2021 roku.

(-) Rafał Dziwis  
Dyrektor Zespołu Poradni  
Psychologiczno-  
Pedagogicznych w Częstochowie

Załącznik nr 1: Wykaz planu kont

## Wykaz planu kont

Numer konta	Nazwa konta	Typ
011	Środki trwałe	Bilansowe
011-00	Grunty	Bilansowe
011-01	Budynki i lokale	Bilansowe
011-02	Obiekty inżynierii lądowej	Bilansowe
011-03	Kotły i maszyny energetyczne	Bilansowe
011-04	Maszyny, urządzenia, aparaty	Bilansowe
011-05	Specjalistyczne maszyny, urządzenia, aparaty	Bilansowe
011-06	Urządzenia techniczne	Bilansowe
011-07	Środki transportu	Bilansowe
011-08	Narzędzia i wyposażenie	Bilansowe
013	Pozostałe środki trwałe	Bilansowe
014	Zbiory biblioteczne	Bilansowe
020	Wartości niematerialne i prawne	Bilansowe
020-01	WNiP umarzone jednorazowo	Bilansowe
020-02	WNiP umarzone stopniowo	Bilansowe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Bilansowe
071-01	Umorzenie - Budynki i budowle	Bilansowe
071-02	Umorzenie - Obiekty inżynierii lądowej	Bilansowe
071-03	Umorzenie - Kotły i maszyny energetyczne	Bilansowe
071-04	Umorzenie - Maszyny, urządzenia, aparaty	Bilansowe
071-05	Umorzenie - Specjalistyczne maszyny, urządzenia, aparaty	Bilansowe
071-06	Umorzenie - Urządzenia techniczne	Bilansowe
071-07	Umorzenie - Środki transportu	Bilansowe
071-08	Umorzenie - Narzędzia i wyposażenie	Bilansowe
071-20	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	Bilansowe
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Bilansowe
072-13	Umorzenie pozostałych środków trwałych	Bilansowe
072-14	Umorzenie zbiorów bibliotecznych (014)	Bilansowe
072-20	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (020-01)	Bilansowe
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Bilansowe
091	Środki trwałe użytkowane nieodpłatnie	Pozabilansowe
092	Pozostałe środki trwałe użytkowane nieodpłatnie	Pozabilansowe
092-EWI	Pozostałe środki trwałe - ew. ilościowa	Pozabilansowe
092-POZ	Pozostałe środki trwałe	Pozabilansowe
092-WNP	Wartości niematerialne i prawne	Pozabilansowe
101	Kasa	Bilansowe
130	Rachunek bieżący jednostki	Bilansowe
130-00	dochody jednostek budżetowych -VAT	Bilansowe

130-01	dochody jednostek budżetowych	Bilansowe
130-02	wydatki jednostek budżetowych	Bilansowe
130-04	Subkonto VAT - Podzielona płatność	Bilansowe
130-05	Konsolidacja	Bilansowe
132	Rachunek dochodów jednostek budżetowych	Bilansowe
132-00	Wydzielony rachunek dochodów - VAT	Bilansowe
132-01	Wydzielony Rachunek Dochodów jednostek budżetowych	Bilansowe
132-04	Subkonto VAT - Podzielona płatność	Bilansowe
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Bilansowe
135-01	Świadczenia socjalne	Bilansowe
135-02	Pożyczki ZFM	Bilansowe
141	Środki pieniężne w drodze	Bilansowe
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Bilansowe
201-00	Rozrachunki z odbiorcami - VAT	Bilansowe
201-01	Rozrachunki z dostawcami	Bilansowe
201-02	Rozrachunki z odbiorcami	Bilansowe
201-04	Odsetki od należności niezapłaconych w terminie	Bilansowe
201-05	Rozrachunki z dostawcami - ZFŚS	Bilansowe
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Bilansowe
221-00	Należności z tytułu dochodów budżetowych - VAT	Bilansowe
221-01	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Bilansowe
221-02	Zaległości	Bilansowe
221-03	Nadpłaty	Bilansowe
221-04	Odsetki od należności niezapłaconych w terminie	Bilansowe
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Bilansowe
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Bilansowe
225	Rozrachunki z budżetami	Bilansowe
225-01	Podatek od wynagrodzeń	Bilansowe
225-02	Podatek od świadczeń ZFŚS	Bilansowe
225-03	Podatek VAT - naliczony	Bilansowe
225-04	Podatek VAT - należny	Bilansowe
225-05	Podatek VAT - naliczony do odliczenia w przyszłych okresach	Bilansowe
225-06	Pozostałe rozliczenia z budżetami	Bilansowe
225-07	VAT - rozliczenie	Bilansowe
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Bilansowe
229-14	Składki PFRON	Bilansowe
229-51	Składki FUS	Bilansowe
229-52	Składki NFZ	Bilansowe
229-53	Składki FP	Bilansowe
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Bilansowe
231-01	Brutto-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Bilansowe
231-02	Netto-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Bilansowe
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Bilansowe
234-01	Zaliczki	Bilansowe
234-02	Pożyczki ZFM (ZFŚS)	Bilansowe
234-03	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - BRUTTO (ZFŚS)	Bilansowe
234-04	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - NETTO (ZFŚS)	Bilansowe

234-05	delegacje	Bilansowe
234-06	ryczałt	Bilansowe
240	Pozostałe rozrachunki	Bilansowe
240-01	PZU	Bilansowe
240-02	Pożyczki mieszkaniowe	Bilansowe
240-03	Zajęcie wyn./ Komornik/ Syndyk	Bilansowe
240-04	ZNP	Bilansowe
240-05	Solidarność	Bilansowe
240-06	Dopłaty pracown.	Bilansowe
240-07	Nationale-Nederlanden	Bilansowe
240-08	NAU	Bilansowe
240-09	PPK	Bilansowe
240-15	Pożyczki mieszkaniowe - naliczenie	Bilansowe
240-99	Mylne do wyjaśnienia	Bilansowe
245	Wpływy do wyjaśnienia	Bilansowe
400	Amortyzacja	Bilansowe
401	Zużycie materiałów i energii	Bilansowe
401-01	Zużycie materiałów i energii	Bilansowe
401-02	Darowizny	Bilansowe
402	Usługi obce	Bilansowe
403	Podatki i opłaty	Bilansowe
404	Wynagrodzenia	Bilansowe
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Bilansowe
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Bilansowe
490	Rozliczenia kosztów	Bilansowe
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Bilansowe
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Bilansowe
750	Przychody finansowe	Bilansowe
751	Koszty finansowe	Bilansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne	Bilansowe
760-01	Pozostałe przychody operacyjne	Bilansowe
760-02	Darowizny rzeczowe	Bilansowe
761	Pozostałe koszty operacyjne	Bilansowe
800	Fundusz jednostki	Bilansowe
800-00	Fundusz jednostki	Bilansowe
800-01	Nieodpłatnie otrzymane / przekazane ŚT	Bilansowe
800-02	Inne zwiększenia / zmniejszenia	Bilansowe
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Bilansowe
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Bilansowe
851-00	Fundusz Socjalny	Bilansowe
851-01	Fundusz pożyczek mieszkaniowych	Bilansowe
851-02	świadczenia urlopowe	Pozabilansowe
851-03	pomoc finansowa	Pozabilansowe
851-04	pomoc losowa	Pozabilansowe
851-05	pomoc rzeczowa	Pozabilansowe
851-06	wypoczynek dzieci	Pozabilansowe
851-07	wypoczynek letni	Pozabilansowe

851-08	wycieczki	Pozabilansowe
851-09	inne	Pozabilansowe
860	Wynik finansowy	Bilansowe
870	Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy	Bilansowe
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Pozabilansowe
976-01	Wzajemne rozliczenia - należności	Pozabilansowe
976-02	Wzajemne rozliczenia - zobowiązania	Pozabilansowe
976-03	Wzajemne rozliczenia - przychody	Pozabilansowe
976-04	Wzajemne rozliczenia - koszty	Pozabilansowe
976-04-01	Zużycie materiałów i energii	Pozabilansowe
976-04-02	Usługi obce	Pozabilansowe
976-05	Wzajemne rozliczenia - zwiększenie funduszu	Pozabilansowe
976-06	Wzajemne rozliczenia - zmniejszenie funduszu	Pozabilansowe
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Pozabilansowe
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Pozabilansowe
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Pozabilansowe