

SZPITAL POWIATOWY

W PYRZYCACH

ul. Jana Pawła II nr 2, 74-200 Pyrzyce
tel. 91 570 25 73, fax 91 579 32 27
NIP 853-14-47-442, Regon 812657740

Zarządzenie nr 21 / 2017

Dyrektora Szpitala Powiatowego w Pyrzycach

z dnia 2 czerwca 2017 roku

w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
do

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§1

W zarządzeniu nr 15/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

Zakładowy Plan Kont (ZPK) w zakresie zespołu 2 przyjmuje brzmienie jak w załączniku do niniejszego zarządzenia, pozostałe zapisy w ZPK pozostają bez zmian.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 roku.

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego w Pyrzycach

mgr Iwona Librowska-Osóch


Iwona Librowska-Osóch
ruchas pyrzycki

ZESPÓŁ

2

ROZRACHUNKI

I

ROSZCZENIA

Należności są kontrolowanymi przez jednostkę zasobami majątkowymi o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.

Do należności krótkoterminowych zalicza się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub tę część należności z pozostałych tytułów nie zaliczonych do aktywów finansowych, które się stają wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania to wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki. Do zobowiązań krótkoterminowych zalicza się wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które się stają wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Na dzień nabycia lub powstania ujmuje się w księgach rachunkowych nabyte lub powstałe należności i zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek – według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności a zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

Konto 201 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług na rzecz prowadzonej działalności operacyjnej oraz finansowej z funduszy specjalnych. Są to głównie zobowiązania wobec dostawców leków i sprzętu medycznego, zobowiązania wobec zakładów energetycznych, zakładów oczyszczania miasta, zakładów telekomunikacyjnych, ciepłowniczych, wodociągowych i inne. Do konta 201 prowadzona jest analityka, odpowiednio dla zobowiązań i dla należności.

a) zobowiązania

Po stronie Wn konta 201 (zobowiązania) księguje się wszelkie spłaty zobowiązań wobec dostawców. Po stronie Ma konta 201 (zobowiązania) ewidencjonuje się zobowiązania wobec dostawców.

b) należności

Po stronie Wn konta 201 (należności) księguje się wszelkie należności i ich zwiększenia od odbiorców, korekty faktur. Po stronie Ma konta 201 (należności) księguje się wszelkie zapłaty za należności od odbiorców oraz zmniejszenia należności.

c) rozrachunki z prokuraturą i sądami

Na tym koncie ujmuje się również rozrachunki z tytułu świadczenia usług na rzecz sądów i prokuratury i służy do ewidencji rozliczeń z tyt. wykonanych usług dla których moment powstania obowiązku podatkowego powstaje w dniu zapłaty-metoda kasowa. W miesiącu otrzymania płatności przeksięguje się VAT należny do odprowadzenia w następnych okresach na VAT należny za dany miesiąc. (Wn 650/Ma 220).

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto Przeclwstawne
1. Faktura a/ netto b/ VAT	701 221

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto Przeclwstawne
1. Wpływ należności	131

Ewidencja analityczna stosowana do konta 201 umożliwia ustalenie zobowiązań i należności według dostawców i odbiorców. Konto to służy również do ewidencji wszelkich należności od odbiorców z tytułu sprzedaży oraz otrzymanych od nich zaliczek. Po stronie wn konta ujmują się wszelkie należności za sprzedane usługi, należności z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie, kar i grzywien oraz odszkodowań, jak też dodatnie różnice kursowe. Po stronie ma ewidencjonuje się wpływy z tytułu należności od odbiorców, należności skierowanych na drogę postępowania sądowego, odpisania należności przedawnionych, umorzonych i nieosiągalnych, ujemnych różnic kursowych, oraz otrzymanych zaliczek na poczet dostaw od odbiorców. Na koniec okresu saldo WN konta 201 (należności) oznacza stan należności od odbiorców, zaś saldo MA oznacza wysokość dokonanej przez odbiorcę nadpłaty.

Typowe zapisy po stronie WN		konto przeciwstawne (MA)
L.p.	Wyszczególnienie i treść operacji (WN)	
ZOBOWIĄZANIA		
1.	zapłata zobowiązań	konta zespołu 1
2.	odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych,	760
3.	ewidencja zaliczek dostawcom na podstawie otrzymanego dokumentu (proforma)	205
NALEŻNOŚCI		
1.	zarchiwowanie należności z tytułu sprzedaży:	
	a) wg wartości netto:	701,702,703
	- produktów i usług	732
	- towarów i materiałów	732
	b) podatek vat należny od sprzedaży	221
2.	faktura vat - zaliczki na poczet przyszłych świadczeń	
	a) wg wartości netto:	845
	b) podatek vat należny od sprzedaży	221
3.	podwyższenie należności o koszty:	
	a) odsetek za zwłokę	750
	b) kary i odszkodowania umowne i zasądzone koszty sądowe	760
4.	uznane reklamacje lub inne zmniejszenia z tytułu sprzedaży	
	a) wg wartości netto:	storno kont. zespołu 7
	b) podatek vat należny od sprzedaży	storno 220
5.	przeksięgowanie rozróżnień spornych na podstawie wyroku sądu - nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym	244

Typowe zapisy po stronie MA		konto przeciwstawne (WN)
L.p.	Wyszczególnienie i treść operacji (MA)	
ZOBOWIĄZANIA		
1.	faktura vat od dostawcy - cena zakupu	300,310, konta zespołu 4
2.	faktura vat od dostawcy - vat do odliczenia	221
3.	faktura korygująca vat od dostawcy (zwiększenie zakupu) - cena zakupu	300,310, konta zespołu 4
4.	faktura korygująca vat od dostawcy (zwiększenie zakupu) - vat do odliczenia	221

Typowe zapisy po stronie WN		konto przeciwstawne (MA)
L.p.	Wyszczególnienie i treść operacji (WN)	
ZOBOWIĄZANIA		
5.	faktura korygująca vat od dostawcy (zmniejszenie zakupu) - cena zakupu	300,310, konta zespołu 4
6.	faktura korygująca vat od dostawcy (zmniejszenie zakupu) - vat do odliczenia	storno czerwonke 221
7.	nalizone przez kontrahenta odsetki za zwłokę w zapłacie	751
8.	nalizone przez kontrahenta kary, grzywny, odszkodowania lub zasądzone koszty postępowania egzekucyjnego	761
NALEŻNOŚCI		
1.	wpływ należności	
	a) do kasy	101
	b) na rachunek bankowy	136
	c) czekiem, weksłem	140
2.	roszczenia sporne dochodzone od odbiorcy - skierowanie sprawy do sądu	244
3.	odpisanie przedawnionych lub umorzonych należności	290
	a) objętych odpisem aktualizującym	
	b) nie objętych odpisem aktualizującym lub powyżej odpisu aktualizującego	751,761
4.	umorzenie należności w postępowaniu układowym lub naprawczym	751,761
5.	spisanie należności protokołem, gdzie koszty dochodzenia należności są większe niż wartość należności, nie objętych odpisem aktualizującym	751,761
6.	spisanie należności protokołem, gdzie koszty dochodzenia należności są większe niż wartość należności - objętych odpisem aktualizującym	290

Konto 202 „Rozrachunki z nieubezpieczonymi”

Konto 202 służy do ewidencji należności z tytułu wykonanych usług na rzecz osób nieubezpieczonych. Do konta prowadzi się ewidencje analityczną pozwalającą ustalić wartości należności od poszczególnych nieubezpieczonych. Konto to funkcjonuje analogicznie do konta 201 - należności. Typowe zapisy na kontach są analogiczne jak konto 201 należności

Konto 203 „Rozrachunki z osobami fizycznymi”

Konto 203 służy do ewidencji sprzedaży towarów, świadczeń medycznych, usług i materiałów na rzecz osób fizycznych za pomocą kas i drukarek fiskalnych. Konto 203 funkcjonuje od dnia 01.05.2011 roku. Zasada funkcjonowania konta oraz typowe zapisy na koncie są analogiczne jak funkcjonowanie konta 201 należności. Analityka prowadzona do tego konta umożliwia ustalenie wielkości sprzedaży gotówkowej i bezgotówkowej na rzecz osób fizycznych, z analityki prowadzonej do tego konta wynika również ewidencja sprzedaży w poszczególnych kasach fiskalnych.

Na koniec okresu saldo WN konta 203 (analityka: sprzedaż bezgotówkowa) oznacza stan należności od odbiorców, zaś saldo MA oznacza wysokość dokonanej przez odbiorcę nadpłaty.

Na koniec okresu saldo WN konta 203 (analityka dotycząca sprzedaży gotówkowej) oznacza stan gotówki w poszczególnych kasach i drukarkach fiskalnych nie rozliczonych (nie wpłaconych do kasy głównej), zaś saldo MA nie powinno występować. Na dzień bilansowy na koncie 203 (analityka dotycząca sprzedaży gotówkowej) nie występuje saldo.

Typowe zapisy po stronie WN

L.p.	Wyszczególnienie i treść operacji (WN)	konto przeciwstawne (MA)
NALEŻNOŚCI		
1.	zarchiwowanie należności z tytułu sprzedaży (drukarka fiskalna):	

a) wg wartości netto:		701,702,703
2.	- produktów i usług	732
	- towarów i materiałów	221
	zarchiwowanie należności z tytułu sprzedaży (kasa fiskalna)	
	wg FV wewn - sprzedaż posittków:	
	a) wg wartości netto:	703
	- produktów i usług	221
3.	b) podatek vat należny od sprzedaży	
	faktura vat - zaliczki na poczet przyszłych świadczeń	
	a) wg wartości netto:	845
4.	b) podatek vat należny od sprzedaży	221
	podwyższenie należności o koszty:	
	a) odsetek za zwłokę	750
5.	b) kary i odszkodowania umowne i zasadzone koszty sądowe	760
	wznanne reklamacje lub inne zmniejszenia z tytułu sprzedaży	
	a) wg wartości netto:	storno kont zespolu 7
6.	b) podatek vat należny od sprzedaży	storno 221
	przeksięgowanie rozszczeń spornych na podstawie wyroku sądu - nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym	244

Typowe zapisy po stronie MA

L.p.	Wyszczególnienie i treść operacji (MA)	konto przeciwstawne (WN)
NALEŻNOŚCI		
1.	wpłata należności	
	a) do kasy na podstawie raportów dobowych z kasy i drukarek fiskalnych	101
	b) na rachunek bankowy	136
	c) czekiem, wekslem	140
2.	roszczenia sporne dochodzone od odbiorcy - skierowanie sprawy do sądu	244
3.	odpisanie przedawnionych lub umorzonych należności	
	a) objętych odpisem aktualizującym	290
	b) nie objętych odpisem aktualizującym lub powyżej odpisu aktualizującego	751,761
4.	umorzenie należności w postępowaniu układowym lub nieważnym	751,761
5.	spisanie należności protokołem, gdzie koszty dochodzenia należności są większe niż wartość należności - nie objętych odpisem aktualizującym	751,761
6.	spisanie należności protokołem, gdzie koszty dochodzenia należności są większe niż wartość należności - objętych odpisem aktualizującym	290

Konto 204 „Rozrachunki z tytułu rzeczowych aktywów trwałych”
 Konto 204 „Rozrachunki z tytułu rzeczowych aktywów trwałych” służy do ewidencji bezspornych zobowiązań wobec dostawców krajowych z tytułu dostaw robót i usług dotyczących nabycia, wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie i wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy po stronie WN

L.p.	Wyszczególnienie i treść operacji (WN)	konto przeciwstawne (MA)
1.	Zapłata zobowiązań	konta zespolu 1

2.	odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych	750
3.	zmniejszenie zobowiązań na podstawie faktury korygującej dostawcy.	
3.a	w cenie zakupu netto	010,020,090
3.b	podatek vat naliczony nie zwiększający ceny nabycia lub kosztu wytworzenia	221
4.	różnice kursowe dodatnie:	
4.a	w trakcie realizacji budowy środka trwałego, wartości niematerialnych i prawnych	090
4.b	po przyjęciu środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania	750

Typowe zapisy po stronie MA

L.p.	Wyszczególnienie i treść operacji (MA)	konto przeciwstawne (WN)
1.	faktura vat od dostawcy - cena zakupu	010,020,090
2.	faktura vat od dostawcy - vat do odliczenia	221
3.	naliczone przez kontrahenta odsetki za zwłokę w zapłacie	751
3.a	w trakcie realizacji budowy	090
3.b	po przyjęciu środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania	751
4.	różnice kursowe ujemne:	
4.a	w trakcie realizacji budowy	090
4.b	po przyjęciu środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania	751

Konto 205 „Rozrachunki z kontrahentami - zaliczki”

Konto 205 służy do ewidencji przekazanych zaliczek na poczet przyszłych dostaw, robót i usług. W tym dokonanie zapłaty na podstawie FV profirma oraz dokonywanie przedpłat na podstawie zleceń. Na tym koncie ujmuje się zaliczki przekazane do czasu otrzymania faktury od dostawcy. W momencie otrzymania faktury od dostawcy przeksięgowuje się z rozrachunków odpowiednio na konto 201 rozrachunki z dostawcami i odbiorcami.

Typowe zapisy po stronie WN konta 205

L.p.	Wyszczególnienie i treść operacji (WN)	konto przeciwstawne (MA)
1.	zapłata zaliczek (przedpła) na poczet dostaw, robót i usług (np. fra profirma).	konta zespolu 1

Typowe zapisy po stronie MA konta 205

L.p.	Wyszczególnienie i treść operacji (MA)	konto przeciwstawne (WN)
1.	otrzymanie faktury lub rachunku od dostawcy, Przeksięgowanie zaliczki na konto rozrachunków	201
2.	zwroty zaliczek od dostawców	konta zespolu 1

Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na kontrahentów. Konto może wykazywać saldo wn które oznacza wartość przekazanych zaliczek na poczet przyszłych dostaw, robót i usług.

Konto 220 „Rozrachunki publicznoprawne z tytułu podatków”

Konto 220 jest przeznaczony do ewidencji rozrachunków z urzędami z tytułu:

- pobranych przez zakład opieki zdrowotnej zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatku od nieruchomości,
- pozostałych podatków,
- pozostałych opłat lokalnych,

rozliczania kwoty zobowiązania lub należności podatkowej z tytułu podatku VAT (ewidencjonowanych wcześniej na koncie 221).

Ewidencja analityczna do konta 220 powinna umożliwiać ustalenie stanu i przebiegu rozrachunków z tytułu podatków.

Po stronie Wn konta 220 księguje się zapłatę z konta bankowego przeznaczoną na uregulowanie wyżej określonych zobowiązań w korespondencji z kontem 136.

Po stronie Ma konta 220 ewidencjonuje się powstanie określonego wyżej zobowiązania w korespondencji z kontem 221.

Konto 221 „Rozliczenie VAT – należny i naliczony”

Konto 221 – „Rozliczenie VAT – dokumenty sprzedaży, zakupu” służy do ewidencji podatku VAT należnego i naliczonego wynikającego z dokumentów zakupu i sprzedaży.

- naliczonego** - w oparciu o prawidłowo wystawione faktury VAT otrzymane od dostawców materiałów, towarów i usług oraz składników majątku trwałego, jeżeli ich zakup służy wyłącznie sprzedaży opodatkowanej lub opodatkowanej i zwolnionej. W przypadku, gdy zakup służy wyłącznie sprzedaży zwolnionej z podatku podatek obciąża konto zespółu 0, 3 lub 4. Saldo tego konta na koniec miesiąca przenoszone jest na konto 220 – „Rozrachunki publicznoprawne z tytułu podatków”. Do konta prowadzona jest analityka pozwalająca określić VAT naliczony dotyczący bieżących okresów i przyszłych okresów. Konto na koniec okresu sprawozdawczego miesiąca wykazuje saldo po stronie Wn wyrażające równowagę podatku VAT do odliczenia lub zwrotu w następnych okresach sprawozdawczych.

Wyszczególnienie i treść operacji – typowe zapisy po stronie WN	Konto Przewidywane
1. Podatek VAT naliczony z zakupów służących wyłącznie sprzedaży opodatkowanej lub zwolnionej	Konta zespółu 2 lub konta zespółu 1
2. Naliczony podatek VAT przy imporcie	220

Wyszczególnienie i treść operacji – typowe zapisy po stronie MA	Konto Przewidywane
1. Zmniejszenie kwot podatku VAT naliczonego dotyczące zakupów służących wyłącznie sprzedaży opodatkowanej lub zwolnionej nie podlegającej odliczeniu i opodatkowanej	Konta zespółu 2 lub konta zespółu 1
2. Przeksięgowanie podatku VAT dotyczącego sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej nie podlegającego odliczeniu	403
3. Okresowe (miesięczne) przeniesienie salda podatku VAT naliczonego do rozliczenia	220

- należnego** - ustalonego przy dokonywaniu sprzedaży, a także od obrotów zrównanych z dostawą towarów w rozumieniu przepisów VAT. Saldo tego konta na koniec miesiąca przenoszone jest na konto 220 – „Rozrachunki publicznoprawne z tytułu podatków”. Do konta prowadzona jest analityka pozwalająca określić VAT należny dotyczący bieżących okresów i przyszłych okresów. Konto na koniec okresu sprawozdawczego miesiąca wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające równowagę podatku VAT dotyczącego operacji, w których obowiązek podatkowy powstaje w następnym okresie sprawozdawczym.

Wyszczególnienie i treść operacji – zapisy po stronie WN	Konto Przewidywane
1. Zmniejszenie podatku VAT należnego	Konta zespółu 2
2. Okresowe przeniesienie salda podatku VAT do rozliczenia za dany miesiąc	220

Wyszczególnienie i treść operacji – zapisy po stronie MA	Konto Przewidywane
1. Podatek VAT należny od sprzedaży	Konta zespółu 2 lub konta zespółu 1
2. Podatek VAT należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątkowych oraz świadczenia usług na inne cele niż związane z przedsiębiorstwem bez pobrania należności jeżeli podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia VAT w całości lub w części	761
3. Podatek należny od importu i usług	403

Konto 227 „Rozliczenia ZUS, PIT”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń potrąceń ZUS i podatku od osób fizycznych z list płac w korespondencji z uwzględnieniem analityki:

- WN 230, MA 227 – przeksięgowanie potrąceń ZUS i PIT
- WN 227, MA 229 – przeksięgowanie potrąceń do zapłaty (na konto rozrachunkowe 226) zobowiązania za dany miesiąc
- WN 227, MA 230 – przeksięgowanie zasiłków ZUS
- WN 405, MA 227 – naliczenie składek ZUS do rozliczenia,

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 jest przeznaczone do ewidencji pozostałych rozrachunków publicznoprawnych nieobjętych zapisami na kontach 220 w tym z tytułu:

- rozrachunków z ZUS - ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, chorobowego, wypadkowego, zdrowotnego, składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz zasiłków z ubezpieczenia chorobowego, rehabilitacyjnego, wyrównawczego, macierzyńskiego oraz opiekuńczego, wypłaconych przez ZUS,
- składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- otrzymanych dotacji i subwencji, pozostałych rozrachunków publicznoprawnych

Po stronie Wn konta 229 księguje się zapłatę składek, odpisanie zobowiązań umorzonych, przedawnionych.

Po stronie Ma konta 229 ewidencjonuje się zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, FP, FEP płacone przez pracowników i pracodawcę, PFRON, ich korekty oraz odsetki i kary wymierzone płatnikowi przez ZUS za nieterminowe opłacanie składek lub opłacanie ich w zaniżonej wartości.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 229 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych rodzajów ubezpieczeń i innych rozrachunków publiczno-prawnych

Wyszczególnienie i treść operacji – zapisy po stronie WN	Konto Przewidywane
1. Przelewy składek do ZUS	136
2. Przelew opłat na PFRON	136
3. Odpisanie zobowiązań umorzonych, przedawnionych	760

Wyszczególnienie i treść operacji – zapisy po stronie MA	Konto Przewidywane
1. Należne składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, na Fundusz Pracy: <ul style="list-style-type: none"> a. działalności operacyjnej – składki pracodawcy 405 b. działalności inwestycyjnej – składki pracodawcy 080 c. składki w części finansowane przez pracownika 404 	405 080 404
2. Należne opłaty na PFRON	403
3. Przeksięgowanie potrąceń ZUS z konta rozliczeniowego na rozrachunkowe - za dany miesiąc	227

Konto 230 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń”

Konto 230 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wynagrodzeń za pracę pracowników i osób nie będących pracownikami, należnych w pieniądzu lub ich ekwiwalentach bądź w naturze, zaliczanych zgodnie z obowiązującymi przepisami do wynagrodzeń.

Po stronie Wn konta 230 ewidencjonuje się wszystkie potrącenia w liście plac, również naliczone do wypłaty wynagrodzenia i zaliczki na ich poczet w korespondencji z kontem 240, 227, 232, jak również wydanie zaliczonych do wynagrodzeń świadczeń w naturze. Po stronie wn konta 230 ujmuje się odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń (na konta 760).

Po stronie Ma konta 230 ewidencjonuje się wynagrodzenia brutto niezależnie od źródła jego funkcjonowania oraz przedawnione i umorzone należności z tytułu wynagrodzeń. Po stronie ma konta 230 ewidencjonuje się również naliczenie zasiłków płatnych z ZUS (w korespondencji z kontem 227 po stronie wn).

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 230 umożliwia rozliczenie wynagrodzeń i ich wypłat według list plac, wynagrodzeń nieodpłatnych, ustalanie wynagrodzeń za czas nieobecności w pracy, wyznaczenie wymiaru ustawowo przysługujących rent i emerytur oraz obliczenia podatku od osób fizycznych.

Konto to na koniec okresów oraz na koniec roku nie wykazuje salda.

Wyszczególnienie i treść operacji po stronie MA	Konto Przewidywane
1. Naliczone wynagrodzenia brutto według list plac obciążające: <ul style="list-style-type: none"> a. koszty działalności 404 b. koszty inwestycji 080 	404 080
4. Naliczenie zasiłków płatnych z ZUS	227

Wyszczególnienie i treść operacji po stronie WN	Konto Przewidywane
1. Potrącenia na liście wynagrodzeń: <ul style="list-style-type: none"> a. zaliczek do rozliczenia na podatek dochodowy od osób fizycznych 227 b. składki do rozliczenia na ubezpieczenia społeczne płatne przez pracowników 227 c. należności z tytułu niedoborów i szkód uznanych przez osoby materialnie odpowiedzialne 235 d. należności osób trzecich i instytucji, np. składek związków zawodowych, składek ubezpieczeniowych opłaconych przez pracowników, izb pielęgniarskich, komornika 227 e. rat pożyczek ZFŚS 227 f. kwot wynagrodzeń przekazanych do wypłaty na rachunki oszczędnościowo – rozliczeniowe i do kasy 240 g. innych należności np. potrąconych z tytułu nie rozliczonej zaliczki na zakup materiałów 234 	227 227 235 227 227 240 234
3. Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń	760

Konto 232 „Pozostałe potrącenia z listy plac do rozliczenia”

Konto to służy do rozliczenia pozostałych potrąceń z listy plac w celu wykonania rozrachunków, WN 230, MA 232 – potrącenia do rozliczenia z list plac z tytułu, np. składek zwirżków zawodowych, składek ubezpieczeniowych opłaconych przez pracowników, izb pielęgniarskich, lekarskich, komornika, rat pożyczek ZFŚS,

WN 232, MA 240 – przeniesienie rozliczenia potrąceń do rozrachunków z list plac z tytułu, np. składek związków zawodowych, składek ubezpieczeniowych opłaconych przez pracowników, izb pielęgniarskich, lekarskich, komornika, rat pożyczek ZFŚS,

Konto 233 „Pozostałe rozrachunki ze stazystami”

Konto służy do ujmowania rozrachunków pozostałych dotyczących świadczeń na eznych stazystom z tytułu ich zatrudnienia – np. wypłata ekwiwalentu za odzież. Konto to funkcjonuje jak pozostałe konta zespołu 2xx – zwiększenia – naliczenie zobowiązania wobec pracownika ujmuje się po stronie MA, w korespondencji z kontami kosztowymi zespołu 4xx, zmniejszenia – zapłatę – ujmuje się po stronie WN w korespondencji z kontami zespołu 1xx

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 przeznaczone jest do ewidencji bezspornych rozrachunków z pracownikami z wszelkich tytułów, poza rozrachunkami z tytułu wynagrodzeń, pobranymi pożyczkami ZFSS oraz zawinionymi niedoborami i szkodami. Dotyczą one głównie rozrachunków z tytułu podróży służbowych oraz kosztów związanych z użytkowaniem własnych samochodów dla potrzeb służbowych, ekwiwalentów za używanie własnej odzieży roboczej, wypłaconych zaliczek na delegacje służbowe; czy zakupy, odszkodowań powypadkowych i odpraw pośmiertnych oraz sprzedaż pracownikom składników majątkowych zakładu.

Typowe zapisy po stronie WN

L.p.	Wyszczególnienie i treść operacji (WN)	konto przeciwestawne (MA)
1.	wypłata dla pracownika zaliczek i wyrównań do zaliczek	101, 136
2.	wypłaty z tytułu zobowiązań wobec pracowników	101, 136
3.	obciążenia za składniki majątkowe powierzone do rozliczenia	101, 201, 300
4.	opisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych	760
5.	roszczenia z tytułu niedoborów i szkód - uznane przez osoby odpowiedzialne	235
6.	roszczenia z tytułu niedoborów i szkód - sporne z tytułu niedoborów i szkód - zasądzone od pracownika na rzecz jednostki	244
7.	obciążenia z tytułu sprzedaży na rzecz pracowników - wartość w cenie netto	konta zespołu 7
8.	obciążenia z tytułu sprzedaży na rzecz pracowników - wartość vat należny	220

Typowe zapisy po stronie MA

L.p.	Wyszczególnienie i treść operacji (MA)	konto przeciwestawne (WN)
1.	rozliczenie pobranej przez pracownika zaliczki a) z tytułu kosztów podróży służbowej b) zakup składników majątkowych lub usług c) zwrot nie wykorzystanej kwoty zaliczki	409 lub 080 konta zespołu 3,4 101, 136
2.	splata należności i innych obciążeń a) do kasy b) potrącenie z listy płac	101 230, 240
3.	skierowanie do sądu roszczenia wobec pracownika	244
4.	opisanie bezspornych należności przedawnionych lub umorzonych: a) objętych aktualizacją b) jeżeli nie dokonano aktualizacji lub powyżej aktualizacji	290 761
5.	ekwiwalenty dla pracownika ujęte w liście płac	409
6.	ujęte w liście płac odszkodowania powypadkowe, odprawy pośmiertne itp.	409

Konto 234 wykazuje na koniec roku saldo WN, które oznacza stan należności lub saldo MA, które oznacza stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 235 „Rozliczenie niedoborów i szkód”

Konto 235 jest przeznaczone do ujęcia i rozliczenia niedoborów i szkód we własnych i powierzonych rzeczowych składnikach majątku trwałego i obrotowego oraz niedoborach w środkach pieniężnych. Po stronie WN konta 235 ewidencjonuje się stwierdzone niedobory i szkody we własnych i obcych rzeczowych składnikach majątku trwałego i obrotowego oraz w środkach pieniężnych. Po stronie MA konta 235 księguje się rozliczenie niedoborów uznanych za zawinione i niezawinione oraz kompensatę niedoborów z nadwyżkami.

Ewidencja analityczna do konta 235 powinna umożliwiać wyodrębnienie niedoborów i szkód w rzeczowych składnikach majątku trwałego i obrotowego oraz w środkach pieniężnych według osób materialnie odpowiedzialnych.

Typowe zapisy po stronie WN konta 235

L.p.	Wyszczególnienie i treść operacji (WN)	konto przeciwestawne (MA)
1.	niedobory i szkody w składnikach majątkowych: a) gotówki w kasie b) materiałów i towarów c) środków trwałych d) środków trwałych w budowie	101 310 010 080
2.	niedobory i szkody w obcych środkach majątkowych	konta zespołu 2

Typowe zapisy po stronie MA konta 235

L.p.	Wyszczególnienie i treść operacji (MA)	konto przeciwestawne (WN)
1.	niedobory i szkody uznane za niezawinione mieszczące się w granicach norm lub wynikające z błędów ewidencji, inwentaryzacji lub w pomiarze zużycia: a) środków trwałych w budowie b) materiałów i towarów c) przekraczające dopuszczalne normy oraz straty związane z ogólnym ryzykiem prowadzenia działalności gospodarczej d) spowodowane zdarzeniami losowymi	080 401 761 761
2.	roszczenia z tytułu niedoborów i szkód skierowane na drogę postępowania sądowego	244
3.	roszczenia z tytułu niedoborów i szkód uznane przez osoby odpowiedzialne	234, 240
4.	niedobory i szkody rozliczane z zakładami ubezpieczeń	245
5.	kompensata niedoborów z nadwyżkami	235

Konto 236 „Rozliczenie nadwyżek”

Konto 236 jest przeznaczone do ewidencji i rozliczenia ujawnionych nadwyżek w rzeczowych składnikach majątku trwałego i obrotowego oraz w środkach pieniężnych znajdujących się w jednostce. Po stronie WN konta 236 księguje się rozliczenie i umorzenie nadwyżek w składnikach majątku zakładu oraz kompensatę nadwyżek z niedoborami.

Po stronie MA konta 236 księguje się ujawnione nadwyżki w składnikach majątku. Ewidencja analityczna do konta 236 powinna umożliwiać identyfikację ujawnionych składników aktywów oraz osób za nie materialnie odpowiedzialnych.

L.p.	Wyszczególnienie i treść operacji (WN)	konto przeciwstawne (MA)
1.	kompensata nadwyżek z niedoborami	235
2.	rozliczenie nadwyżek co do których nie ustalono przyczyn ich powstania	1760

Typowe zapisy po stronie MA konta 236

L.p.	Wyszczególnienie i treść operacji (MA)	konto przeciwstawne (WN)
1.	nadwyżki w składnikach majątkowych: a) gotówki w kasie b) materiałów i towarów c) środków trwałych d) środków trwałych w budowie	101 Konta zespołu 3 010 080
2.	rozliczenie nadwyżek składników majątkowych uznanych za naturalne - zmniejszające koszty (siorno czerwone)	konta zespołu 4

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki – potrącenia z wynagrodzeń”

Konto 240 jest przeznaczone do ewidencji rozrachunków głównie dotyczących potrąceń dokonanych na listach płac. Na tym koncie (analitycznie) ewidencjonuje się również naliczone na liście płac wynagrodzenie do wypłaty tak gotówką jak i przelewem po stronie ma w korespondencji z kontem rozliczeniowym 227 – zaś po stronie wn – zapłatę z kasy lub banku w korespondencji z kontem 101, 136. Po stronie Wn konta 240 ewidencjonuje się w szczególności zapłatę zobowiązań z różnych tytułów. Po stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się zobowiązania i zapłaty należności z różnych tytułów oraz odpisy i należności przedawnionych oraz potrącone kwoty na listach płac dotyczące m.in. składek na związki zawodowe, komornicze, pożyczek mieszkaniowych z zfsś, izb lekarskich i pielęgniarских, składek na dobrowolne ubezpieczenia osobowe i innych potrąceń w korespondencji z kontem rozliczeniowym 227.

Ewidencja analityczna do konta 240 powinna umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych rodzajów rozrachunków i kontrolę ich rozliczenia wobec osób i instytucji, których dotyczą.

Konto 240 wykazuje w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy saldo Wn oznaczające stan należności lub saldo MA oznaczające stan zobowiązań.

Konto 244 „Roszczenia sporne”

Na koncie 244 księguje się należności od pracowników, innych osób fizycznych i prawnych, kontrahentów dochodzone przez jednostkę w sądzie w drodze powództwa cywilnego oraz roszczenia w stosunku do dłużników.

Po stronie Wn konta 244 ujmuje się kwoty dochodzonych roszczeń w kwocie określonej w pozwie skierowanym do sądu (konto przeciwstawne: odpowiednie konta zespołu 2).

Po stronie Ma konta 244 ujmuje się, pod datą uprawomocnienia wyroku sądowego, kwoty roszczenia zasądanego na rzecz jednostki, oddalone przez sąd jako nieuzasadnione oraz uznane za nieściągalne – jako odwrócenie zapisu Wn należności kont zespołu 2 MA konta 244.

Ewidencja analityczna do konta 244 powinna umożliwiać wyodrębnienie osób i instytucji, których dotyczy roszczenie poszczególnych grup rozrachunków.

Konto 245 „Pozostałe rozrachunki z instytucjami”

Na konto 245 księguje się pozostałe rozrachunki z instytucjami np.

- pożyczki, dotacje od organu założycielskiego,
- błędy w wyciągach bankowych,
- rozrachunki z komornikiem imie niz potrącenia na liście płac,
- rozliczenie z zfsś z tytułu odpisów na ten fundusz,
- wadia,
- dofinansowania do inwestycji od pozostałych instytucji i firm,
- rozrachunki z tytułu sprzedaży środków trwałych,

- otrzymane dotacje, subwencje i dofinansowania w tym do zakupów ŚT, W/VIP,
- otrzymane środki z tytułu odbywania staży lekarskich i rezydenckich.

Typowe zapisy po stronie Wn konta 245

L.p.	Wyszczególnienie i treść operacji (WN)	konto przeciwstawne (MA)
1.	przekazanie środków finansowych (odpowiedniej części planowane odpisy) na zfsś	138
2.	splata otrzymanych pożyczek	138
3.	zapłata środków dla komornika	138
4.	zwrot wadliw dotyczących przetargów	136
5.	otrzymane dotacje na od organu założycielskiego i pozostałych jednostek samorządu terytorialnego.	845
6.	wykorzystanych środków z dotacji	136

Typowe zapisy po stronie MA konta 245

L.p.	Wyszczególnienie i treść operacji (MA)	konto przeciwstawne (WN)
1.	przekazanie środków finansowych (odpowiedniej części planowane odpisy) na zfsś	138
2.	otrzymanie środków finansowych np.: z dotacji od jst, organu założycielskiego na inwestycje, środków za odbywanie staż lekarski, rezydencki	136
3.	wpływ wadium w zgodzie z pzp	136

Konto 246 „Inne rozrachunki”

Konto „Inne rozrachunki” służy do ewidencji pozostałych rozrachunków nie ujętych na kontach zespołu 2, są to np. rozrachunki z osobami fizycznymi w tym z pacjentami związane z wypłatą na ich rzecz zadośćuczynienia i lub odszkodowania za błędy dotyczące świadczeń medycznych wykonanych na ich rzecz. Po stronie Wn ujmuje się zapłaty w korespondencji z kontami zespołu 1, po stronie MA ujmuje się naliczenie świadczenia na rzecz pacjenta na podstawie dołączonych dokumentów w korespondencji z kontem 761. No koniec roku konto nie powinno wykazywać salda, jednak saldo MA wskazuje na stan zobowiązań wobec pacjenta.

Konto 249 „Rozrachunki z tytułu pożyczek ZFŚS”

Na tym koncie ewidencjonuje się pożyczki udzielone pracownikom z ZFŚS. Po stronie wn ewidencjonuje się wypłaty udzielonej pożyczki (w korespondencji z kontem 138) oraz naliczone odsetki od pożyczek w korespondencji z kontem 850), zaś po stronie ma splaty pożyczki wraz z odsetkami (w korespondencji z kontem 138).

Ewidencja prowadzona do tego konta jest prowadzona w szczególności pozwalającej na ustalenie wysokości udzielonych pożyczek dla poszczególnych pracowników.

Konto 249 wykazuje w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy saldo Wn oznaczające stan należności z tytułu udzielonych pożyczek dla pracowników z zfsś na cele mieszkaniowe

Konto 250 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu świadczeń z ZFŚS”

Na tym koncie ewidencjonuje się wysokość udzielonych bezwrotnie świadczeń dla pracowników np.: z tytułu udzielonych zapomóg, wczasów pod gruszą, bonów towarowych, świadczeń pieniężnych, dofinansowań dla dzieci do wycieczek i obozów i innych. Ewidencja jest prowadzona analitycznie pozwalająca ustalić wypłaty poszczególnych świadczeń dla pracowników.

Po stronie Wn księguje się:

1. wypłaty świadczeń dla poszczególnych pracowników (MA konto 101 lub 138)

2. potrącony podatek od świadczenia (MA konta 221)

Po stronie MA księguje się nalizowane świadczenie dla danego pracownika w wysokości brutto (WN: konto 850), Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 jest przeznaczone do ewidencji odpisów aktualizujących wartości należności z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do:

1. należności nieprzetworzonych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa niesięgłości lub należności przeterminowanych, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu,
2. należności od dłużników postawionych w stan upadłości lub w stan likwidacji – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, zgłoszonej likwidatorowi lub sądowniem komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
3. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na pokrycie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
4. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłata dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika zapłata za należność w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
5. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należność w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub opisania.

Po stronie WN konta 290 ujmuje się zmniejszenia odpisów aktualizacyjnych w wyniku opisania należności niesięgłości, umorzonych i przedawnionych do wysokości poprzednio dokonanych odpisów oraz zwiększenia wartości dochodzonych należności.

Po stronie MA konta 290 ujmuje się wartości odpisów aktualizujących wartości należności. Należności umorzone, przedawnione lub niesięgalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujących ich wartości. Jeżeli od należności nie dokonano odpisów aktualizujących lub dokonano odpisów aktualizujących w niepełnej wysokości - ich wartość zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

W przypadku ustania przyczyny (nastąpiła spłata należności), dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego odpowiednio zwiększa pozostałe przychody operacyjne lub koszty finansowe.

Ewidencja analityczna do konta 290 powinna umożliwiać ustalenie kwot odpisów aktualizujących według poszczególnych tytułów należności i kontrahentów.

Typowe zapisy po stronie MA konta 290

L.p.	Wyszczególnienie i treść operacji (MA)	konto przeciwstawne (WN)
1.	utworzenie odpisu aktualizującego należności – dotyczący operacji finansowych	751
2.	utworzenie odpisu aktualizującego należności - dotyczących pozostałych należności	761

KONTA POZABILANSOWE

Konto 291 „Ewidencja wynagrodzeń i składek ZUS do podatku dochodowego od osób prawnych”

Na tym koncie ewidencjonuje się wynagrodzenia i składki od wynagrodzeń do zusu w analityce pozwalającej ustalić zobowiązanie podatkowe w poszczególnych okresach dotyczących wynagrodzeń oraz składek od wynagrodzeń.

Konto 299 „Wydatki strukturalne”

Konto to służy do ewidencji wydatków środków pieniężnych pozwalające ustalić wartość wydatków strukturalnych jednostki w danym roku obrotowym – celem sporządzenia sprawozdania Rp WS. Analityka prowadzona do konta pozwala ustalić poszczególne wydatki według kontrahentów oraz według poszczególnych tytułów (środki trwałe, wyposażenie, wartości niematerialne i prawne, szkolenia, remonty obce, remonty własne). Wartość remontów własnych dotyczących wydatków strukturalnych ustala się na podstawie dokumentów MW lub RW. Zapłata za wydane materiały do remontów ustala się wg poszczególnych kontrahentów na podstawie przeprowadzonej analizy.

Zapis na tym koncie jest jednostronny. Na podstawie dokumentów źródłowych (faktura, rachunek) po stronie MA ujmuje się wartość zobowiązania dotyczącego wydatku strukturalnego. Po stronie WN na podstawie wyciągów bankowych ujmuje się poniesione wydatki (zapłata).

Typowe zapisy po stronie WN konta 290

L.p.	Wyszczególnienie i treść operacji (WN)	konto przeciwstawne (MA)
1.	opisanie przedawnionych lub umorzonych należności wcześniej aktualizowanych	konta zespołu 2 (należności)
2.	spisanie należności na podstawie protokołu, gdzie koszty dochodzenia należności przekraczają wartość należności objętych wcześniej odpisem aktualizujących	konta zespołu 2 (należności)
3.	ustanie przyczyny aktualizacji należności - dotyczących operacji finansowych (np.: spłata należnych jednostek odsetek)	750
4.	ustanie przyczyny aktualizacji należności - dotyczących operacji pozostałych (np.: spłata należności)	760