

Załącznik nr 7  
do Zarządzenia Nr 98/10  
Wójta Gminy Sławno  
z dnia 31 grudnia 2010

## PLAN KONT

### ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

## **Wykaz kont syntetycznych**

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

- 101** Kasa
- 135** Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

### ***Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia***

- 201** Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225** Rozrachunki z budżetami
- 234** Rozrachunki z pracownikami
- 240** Pozostałe rozrachunki

### ***Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy***

- 851** Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

### Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:

- 5) środków pieniężnych, przechowywanych w kasie,
- 6) środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach bankowych,
- 7) innych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 odzwierciedlają operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych na koncie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

#### **Konto 101 – „Kasa”**

##### **Wn**

- wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe

##### **Ma**

- rozchody gotówki i niedobory kasowe

Konto 101 służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową:

- 3) raporty kasowe prowadzone na podstawie źródłowych dowodów kasowych wymienionych pojedynczo.

#### **Typowe zapisy strony Wn**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.	Podjęcie gotówki z banku: - z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135

#### **Typowe zapisy strony Ma**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.	Wyplata zaliczek do rozliczenia	234
2.	Zaplata gotówką zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu: - zakupów i usług	851
3.	Wyplaty pożyczek z ZFŚS	234
4.	Wyplaty zapomóg bezzwrotnych dla pracowników	851

## Konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

### Wn

- wpływy środków na rachunek bankowy

### Ma

- wypłaty środków z rachunku bankowego

Konto 135 służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunku bankowym funduszu.

### Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata równowartości odpisów na własny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ze środków budżetowych	851
2.	Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych	851
3.	Otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny pieniężne	851
4.	Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek	234

### Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcia gotówki do kasy	101
2.	Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z funduszy specjalnych oraz z tytułu udzielonych pożyczek i zaliczek	201,234
3.	Przekazanie zobowiązań wobec budżetu	225
4.	Obciążenia bankowe z tytułu opłat za prowadzenie rachunków	851
5.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240

## Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji rozrachunków oraz roszczeń. Ewidencja szczegółowa umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów.

## Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

### Wn

- powstałe należności i roszczenia oraz spłata i zmniejszenie zobowiązań

### Ma

- powstałe zobowiązania oraz spłata i zmniejszenie należności i roszczeń

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług. W tym również zaliczek na poczet dostaw i usług.

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg kontrahentów.

### Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług	101,135

### Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zobowiązania z tytułu zakupów materiałów i usług	851

## Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

### Wn

- wpłaty do budżetu

### Ma

- zobowiązania wobec budżetów

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków.

Ewidencję analityczną prowadzi się z wyodrębnieniami każdego urzędu skarbowego. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

### Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu	135
2.	Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych: - dotyczące kosztów działalności finansowanej z funduszu	851

### Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone zobowiązania podatkowe obciążające koszty lub fundusz	851

### Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

#### Wn

- wypłacone pracownikom zaliczki,
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,

#### Ma

- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników z tytułu spłat pożyczek.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.

Ewidencję analityczną prowadzi się dla poszczególnych pracowników imiennie.

### Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracowników: - gotówką - z rachunku bankowego	101 135
2.	Należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	101,135

### Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki koszty: - działalności funduszy specjalnych	851
2.	Wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek na rachunek bankowy	135

### Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

#### Wn

- powstałe należności i roszczenia oraz spłata i zmniejszenie zobowiązań

#### Ma

- powstałe zobowiązania oraz spłata i zmniejszenie należności i roszczeń

Konto 240 służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych kontrahentów i wierzycieli.

### Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	135

### Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych	135

### Konto 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

#### Wn

- zmniejszenia funduszu

#### Ma

- zwiększenia funduszu

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione są na specjalnym rachunku bankowym i ujmowane na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”  
Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

#### Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną	135,201,234

#### Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy na ZFŚS	135
2.	Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135

**WÓJT GMINY**  
*[Signature]*  
**mgr Tadeusz Wojciechowski**  
**mgr Tadeusz**