

Załącznik nr 5 do załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 19/2020 Dyrektora Lubelskiego Centrum Ekonomiczno – Administracyjnego Oświaty z dnia 5 maja 2020 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Przedszkolu nr 18 w Lublinie

Zasady funkcjonowania kont Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Obowiązek przechowywania na wyodrębnionym rachunku bankowym środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynika z ustaleń zawartych w art. 123 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Do konta 135 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy.

Do błędnych zapisów, zwrotu nadpłat bądź innych korekt stosowany jest techniczny zapis czyszczący.

Po stronie **Wn** konta 135 księguje się w szczególności:

- 1) spłatę należności z tytułu udzielonych pożyczek - w korespondencji z kontem 234, 240;
- 2) potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu udzielonych pożyczek - w korespondencji z kontem 234;
- 3) odsetki od środków na rachunku ZFŚS - w korespondencji z kontem 851;
- 4) wpłaty z tytułu obciążeń związanych z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS - w korespondencji z kontem 234, 240;
- 5) wpłaty potrącenia/obciążenia dokonanego na liście płac z tytułu odpłatności związanej z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS - w korespondencji z kontem 135;
- 6) uznania z tytułu błędów, omyłek bankowych oraz ich korekty - w korespondencji z kontem 240;
- 7) otrzymane w danym roku odpisy na rachunek ZFŚS - w korespondencji z kontem 851;
- 8) wpływy z tytułu korekty odpisów na ZFŚS w roku bieżącym - w korespondencji z kontem 851.

Po stronie **Ma** konta 135 księguje się w szczególności:

- 1) wypłatę udzielonych pożyczek - w korespondencji z kontem 234, 240;
- 2) wypłaty naliczonych świadczeń - w korespondencji z kontem 234, 240;
- 3) zapłatę za faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej - w korespondencji z kontem 201;
- 4) przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych - w korespondencji z kontem 225;
- 5) przelew na konto budżetowe wynagrodzenia przysługującego płatnikowi za terminowe wpłacanie podatków pobranych na rzecz budżetu państwa - w korespondencji z kontem 225;
- 6) zapłacone prowizje bankowe i opłaty za przelewy - w korespondencji z kontem 851;
- 7) zwrot mylnych wpłat, obciążenia z tytułu wyjaśnionych pomyłek bankowych - w korespondencji z kontem 240;
- 8) zwrot nadpłaconych rat pożyczek - w korespondencji z kontem 234, 240;

9) zwrot z tytułu korekty odpisów (zmniejszających) na ZFŚS w roku bieżącym – w korespondencji z kontem 851.

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

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw i usług w zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych kontrahentów.

Po stronie **Wn** konta 201 księguje się w szczególności:

1) zapłatę za faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej - w korespondencji z kontem 135.

Po stronie **Ma** konta 201 księguje się w szczególności:

1) faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej - w korespondencji z kontem 851.

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

225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy w szczególności do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Po stronie **Wn** konta 225 księguje się w szczególności:

1) przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych – w korespondencji z kontem 135;

2) przelew na konto budżetu wynagrodzenia przysługującego płatnikowi za terminowe wpłacanie podatków pobranych na rzecz budżetu państwa - w korespondencji z kontem 135.

Po stronie **Ma** konta 225 księguje się w szczególności:

1) naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych - w korespondencji z kontem 234, 240.

Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Po stronie **Wn** konta 234 księguje się w szczególności:

1) wypłatę udzielonych pożyczek - w korespondencji z kontem 135;

2) zwrot nadpłaconych rat pożyczek - w korespondencji z kontem 135;

3) naliczone odsetki od pożyczki - w korespondencji z kontem 851;

4) naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych - w korespondencji z kontem 225;

5) wypłaty naliczonych świadczeń - w korespondencji z kontem 135;

6) obciążenia z tytułu odpłatności związanej z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS - w korespondencji z kontem 851.

7) zwrot zaliczki w związku z rezygnacją z udziału w imprezie finansowanej ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 135.

Po stronie **Ma** konta 234 księguje się w szczególności:

- 1) spłatę należności z tytułu udzielonych pożyczek - w korespondencji z kontem 135;
- 2) naliczenie świadczenia - w korespondencji z kontem 851;
- 3) potrącenia/obciążenia dokonane na liście płac z tytułu odpłatności związanej z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS - w korespondencji z kontem 135;
- 4) wpłaty związane z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS - w korespondencji z kontem 135;
- 5) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych - w korespondencji z kontem 290;
- 6) potrącenia dokonane na liście płac z tytułu udzielonych pożyczek - w korespondencji z kontem 135;
- 7) umorzenie udzielonej pożyczki - w korespondencji z kontem 851.

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

240 – Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu odpisu na ZFŚS, rozrachunków z emerytami i rencistami oraz sum do wyjaśnienia.

Po stronie **Wn** konta 240 księguje się w szczególności:

- 1) zwrot mylnych wpłat, obciążenia z tytułu wyjaśnionych pomyłek bankowych - w korespondencji z kontem 135;
- 2) wypłatę udzielonych pożyczek z ZFŚS - w korespondencji z kontem 135;
- 3) zwrot nadpłaconych rat pożyczek - w korespondencji z kontem 135;
- 4) naliczone odsetki od udzielonych pożyczek - w korespondencji z kontem 851;
- 5) obciążenia z tytułu odpłatności związanej z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS - w korespondencji z kontem 851;
- 6) wypłatę naliczonych świadczeń ze środków ze środków ZFŚS - w korespondencji z kontem 135;
- 7) naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych - w korespondencji z kontem 225.

Po stronie **Ma** konta 240 księguje się w szczególności:

- 1) uznania z tytułu błędów, omyłek bankowych oraz ich korekty - w korespondencji z kontem 135;
- 2) spłatę należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS - w korespondencji z kontem 135;
- 3) naliczone świadczenia - w korespondencji z kontem 851;
- 4) wpłaty związane z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS - w korespondencji z kontem 135;
- 5) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych - w korespondencji z kontem 290;
- 6) umorzenie udzielonej pożyczki - w korespondencji z kontem 851.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta oznacza stan należności, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

290 – Odpisy aktualizujące należności

Na koncie tym księguje się odpisy aktualizujące wartość należności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Po stronie **Wn** konta 290 księguje się:

- 1) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności - w korespondencji z kontem 851;
- 2) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych - w korespondencji z kontem 234, 240.

Po stronie **Ma** konta 290 księguje się:

- 1) odpisy aktualizujące należności wg stanu na 31 grudnia danego roku - w korespondencji z kontem 851.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS. Ewidencję analityczną prowadzi się wg rodzajów przychodów oraz kosztów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Odpis na ZFŚS dokonywany jest na początku roku dla planowanej liczby zatrudnionych i podlega korekcie, jeśli faktyczny stan różni się od planowanego.

Kierunki i zasady wykorzystania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych jednostki określić należy w regulaminie zakładowym jednostki.

Po stronie **Wn** konta 851 księguje się w szczególności:

- 1) naliczone świadczenia - w korespondencji z kontem 234, 240;
- 2) faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej - w korespondencji z kontem 201;
- 3) zapłacone prowizje bankowe oraz opłaty za przelewy - w korespondencji z kontem 135;
- 4) umorzenie udzielonej pożyczki - w korespondencji z kontem 234, 240;
- 5) korekta odpisu (zmniejszająca) na ZFŚS w danym roku - w korespondencji z kontem 135;
- 6) odpisy aktualizujące należności wg stanu na 31 grudnia danego roku - w korespondencji z kontem 290.

Po stronie **Ma** konta 851 księguje się w szczególności:

- 1) otrzymane w danym roku odpisy na rachunek ZFŚS - w korespondencji z kontem 135;
- 2) korekta odpisu (zwiększająca) na ZFŚS w danym roku - w korespondencji z kontem 135;
- 3) odsetki od środków na rachunku ZFŚS - w korespondencji z kontem 135;
- 4) obciążenia z tytułu odpłatności związanej z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS - w korespondencji z kontem 234, 240;
- 5) naliczone odsetki od udzielonych pożyczek - w korespondencji z kontem 234, 240;
- 6) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności - w korespondencji z kontem 290.

Konto 851 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan ZFŚS będący w dyspozycji jednostki.