



ZAKŁAD
UBEZPIECZEŃ
SPOŁECZNYCH

ZAKŁADOWY PLAN KONT

Funduszu Alimentacyjnego w likwidacji

WARSZAWA 2009

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH

**ZAKŁADOWY
PLAN KONT**

**Funduszu Alimentacyjnego
w likwidacji**

**Stan na dzień
1 maja 2008 r.**

WARSZAWA 2009

Opracowanie

Sylwester Figarski

Teresa Tomaszewska

Redakcja

Bożena Niedziątek

Redaktor techniczny

Marzena Kostrowiecka

Skład i łamanie

Małgorzata Macioszek

Korekta

Marzena Kostrowiecka

Małgorzata Motyl

Ewa Wojtczak

Spis treści

Część pierwsza

WYKAZ KONT FUNDUSZU ALIMENTACYJNEGO W LIKWIDACJI 5

I. Wykaz kont syntetycznych Funduszu Alimentacyjnego w likwidacji 7

II. Wykaz kont analitycznych Funduszu Alimentacyjnego w likwidacji 8

Część druga

OPISY KONT 11

I. Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe 15

1. Wprowadzenie 15

2. Zasady wyceny 15

3. Struktura konta 15

4. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych 16

4.1. Typowe zapisy na kontach 131, 132, 136 – Rachunki bankowe środków
pieniężnych 16

4.2. Typowe zapisy na koncie 140 – Inne środki pieniężne 20

II. Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia 23

1. Wprowadzenie 23

2. Zasady wyceny 23

3. Struktura konta 23

4. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych 24

III. Zespół 8 – Fundusz 33

1. Wprowadzenie 33

2. Struktura konta 33

3. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych 34

IV. Zespół 9 – Konta techniczne i pozabilansowe 41

1. Wprowadzenie 41

2. Zasady wyceny 41

3. Struktura konta 41

4. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych 42

Załącznik nr 1 45

Część trzecia

TYPOWE KSIĘGOWANIA 47

Typowe księgowania dla Funduszu Alimentacyjnego w likwidacji 49

Część pierwsza

**WYKAZ KONT
FUNDUSZU ALIMENTACYJNEGO
W LIKWIDACJI**

I. Wykaz kont syntetycznych Funduszu Alimentacyjnego w likwidacji

Symbol konta	Nazwa konta
<i>Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe</i>	
131	Wpływy środków
132	Wydatki środków
136	Stan środków na koniec roku
140	Inne środki pieniężne
<i>Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia</i>	
204	Rozrachunki z tytułu należności od osób zobowiązanych do alimentacji
206	Rozrachunki z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych
208	Rozrachunki z tytułu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych
214	Rozrachunki z tytułu wypłacanych świadczeń alimentacyjnych
215	Rozrachunki – wpływy do rozliczenia i wyjaśnienia
243	Rozrachunki z Zakładem
244	Rozrachunki zewnętrzne
<i>Zespół 8 – Fundusz</i>	
801	Przychody
802	Koszty
803	Zmniejszenia Funduszu
805	Zwiększenia Funduszu
806	Stan Funduszu
<i>Zespół 9 – Konta techniczne i pozabilansowe</i>	
920	Konto przeciwstawne dla przeniesienia sald kont z migracji danych
930	Konto techniczne dla przeniesienia sald kont z migracji danych

II. Wykaz kont analitycznych Funduszu Alimentacyjnego w likwidacji

Symbol konta	Nazwa konta
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe	
131	Wpływy środków
131-04-01	Wpływ odsetek z tytułu bezpodstawnie pobranych świadczeń dochodzonych przez komórki ds. dochodów w zakresie nienależnie pobranych świadczeń
131-04-02	Wpływ środków z tytułu oprocentowania środków na rachunku bankowym
131-05-01	Wpływ środków z tytułu wpłat osób zobowiązanych do alimentacji
131-05-02	Wpływ środków z tytułu wpłat od świadczeniobiorców dochodzonych przez komórki ds. dochodów w zakresie nienależnie pobranych świadczeń
131-05-03	Wpływ środków z innych tytułów
131-08-00	Wpływy środków – przelewy redystrybucyjne
131-10-00	Wpływ środków – do rozliczenia
132	Wydatki środków
132-08-00	Wydatki środków – przelewy redystrybucyjne
132-09-01	Wydatki środków – koszty likwidacji Funduszu
132-09-02	Wydatki środków – przekazanie środków do budżetu
132-12-00	Wydatki środków – świadczenia alimentacyjne
132-16-00	Odsetki za nieterminowe wypłaty świadczeń alimentacyjnych
136	Stan środków na koniec roku
136-00-00	Stan środków na koniec roku
140	Inne środki pieniężne
140-00-00	Inne środki pieniężne – środki w drodze
Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia	
204	Rozrachunki z tytułu należności od osób zobowiązanych do alimentacji
204-05-00	Rozrachunki z tytułu wpływów od zobowiązanych
206	Rozrachunki z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych
206-04-00	Rozrachunki z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń dochodzonych przez komórki ds. dochodów w zakresie nienależnie pobranych świadczeń
208	Rozrachunki z tytułu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych
208-05-00	Rozrachunki z tytułu nienależnie pobranych świadczeń dochodzonych przez komórki ds. dochodów w zakresie nienależnie pobranych świadczeń

214	Rozrachunki z tytułu wypłacanych świadczeń alimentacyjnych
214-00-00	Rozrachunki z pocztą i bankami z tytułu wypłaty świadczeń
215	Rozrachunki – wpływy do rozliczenia i wyjaśnienia
215-10-01	Wpływy do rozliczenia przez komórki ds. dochodów w zakresie alimentów
215-10-02	Wpływy do rozliczenia przez komórki ds. dochodów w zakresie nienależnie pobranych świadczeń
215-10-03	Wpływy do rozliczenia przez inne komórki
215-10-04	Błędne wpływy i wpływy do wyjaśnienia
243	Rozrachunki z Zakładem
243-00-00	Rozrachunki z Zakładem
244	Rozrachunki zewnętrzne
244-00-01	Rozrachunki z tytułu oprocentowania środków na rachunku bankowym
244-00-02	Rozrachunki z Funduszem Ubezpieczeń Społecznych
Zespół 8 – Fundusz	
801	Przychody
801-04-01	Przychody z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń dochodzonych przez komórki ds. dochodów w zakresie nienależnie pobranych świadczeń
801-04-02	Przychody z tytułu oprocentowania środków na rachunku bankowym FAL w likwidacji
801-05-01	Przychody z tytułu należności od osób zobowiązanych do alimentacji z tytułu wypłaconych świadczeń oraz opłaty na pokrycie kosztów związanych z działalnością FAL w likwidacji
801-05-02	Przychody z tytułu bezpodstawnie pobranych świadczeń dochodzonych przez komórki ds. dochodów w zakresie nienależnie pobranych świadczeń
801-05-03	Przychody z tytułu pozostałych dochodów
801-08-00	Przelewy redystrybucyjne
802	Koszty
802-08-00	Przelewy redystrybucyjne
802-09-01	Koszty likwidacji Funduszu
802-09-02	Przekazanie środków do budżetu
802-12-00	Koszty z tytułu świadczeń alimentacyjnych
802-16-00	Odsetki za nieterminowe wypłaty świadczeń alimentacyjnych
803	Zmniejszenia Funduszu
803-00-01	Zmniejszenia – przekazanie sald osób zobowiązanych do alimentacji
803-00-02	Zmniejszenia należności od osób zobowiązanych do alimentacji
803-00-03	Zmniejszenia należności z tytułu bezpodstawnie pobranych świadczeń dochodzonych przez komórki ds. dochodów w zakresie nienależnie pobranych świadczeń

ZPK Funduszu Alimentacyjnego w likwidacji

Symbol konta	Nazwa konta
803-00-04	Zmniejszenia należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń dochodzonych przez komórki ds. dochodów w zakresie nienależnie pobranych świadczeń
803-00-05	Pozostałe zmniejszenia
805	Zwiększenia Funduszu
805-00-01	Zwiększenia – przejęcie sald osób zobowiązanych do alimentacji
805-00-02	Zwiększenia należności z tytułu bezpodstawnie pobranych świadczeń dochodzonych przez komórki ds. dochodów w zakresie nienależnie pobranych świadczeń
805-00-03	Zwiększenia należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń dochodzonych przez komórki ds. dochodów w zakresie nienależnie pobranych świadczeń
805-00-04	Pozostałe zwiększenia
806	Stan Funduszu
806-00-00	Stan Funduszu na koniec roku
<i>Zespół 9 – Konta techniczne i pozabilansowe</i>	
920	Konto przeciwstawne dla przeniesienia sald kont z migracji danych
920-00-00	Konto przeciwstawne dla przeniesienia sald kont z migracji danych
930	Konto techniczne dla przeniesienia sald kont z migracji danych
930-00-00	Konto techniczne dla przeniesienia sald kont z migracji danych

Część druga
OPISY KONT

Środki pieniężne i rachunki bankowe

I. Zespół 1

Środki pieniężne i rachunki bankowe

1. Wprowadzenie

Na kontach **zespołu 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe** ewidencjonuje się środki pieniężne na rachunku bankowym oraz inne środki pieniężne:

a) środki pieniężne na rachunku bankowym:

- ◆ wpływy – konto 131,
- ◆ wydatki – konto 132,
- ◆ stan środków na koniec roku – konto 136,

b) inne środki pieniężne – konto 140.

Pod pojęciem **inne środki pieniężne** rozumie się przede wszystkim środki pieniężne w drodze między różnymi bankami oraz czeki obce.

Konta zespołu 1 służą do wykazywania:

- obrotów oraz stanu środków na rachunkach bankowych,
- operacji i stanów innych aktywów pieniężnych.

2. Zasady wyceny

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych Funduszu Alimencyjnego w likwidacji wykazuje się w ciągu roku w księgach rachunkowych FAL w likwidacji w wartości nominalnej.

Inne środki pieniężne w księgach rachunkowych FAL w likwidacji wykazywane są w wartości nominalnej.

3. Struktura konta

Konta zespołu 1 zbudowane są z siedmiu znaków w podziale na trzy człony, z których każdy zawiera ściśle określoną i jednolitą dla wszystkich kont zawartość informacyjną:

AAB-CC-DD

➤ **AAB** – pierwszy człon konta – syntetyka
składa się z trzech znaków, oznacza podstawowy symbol konta księgowego,
np.: 140 – Inne środki pieniężne.

W bloku kont **13** trzeci znak konta – **B** oznacza rodzaj operacji:

- **1** – wpływy,
- **2** – wydatki,

- 6 – stan środków na koniec roku,

np.: 131-04-01.

➤ **CC** – drugi człon konta – kod paragrafu

Kod paragrafu składa się z dwóch znaków; oznacza symbol paragrafu, który określa w sposób szczegółowy rodzaj dochodów i wydatków FAL w likwidacji, zgodnie z klasyfikacją paragrafów dochodów i wydatków budżetowych z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107, poz. 726 ze zm.),

np.: 131-05-01.

Kod paragrafu 05 – paragraf 0970 oznacza wpływy z różnych dochodów.

Konta, którym nie nadano paragrafu, zostały uzupełnione o dwuznakowy kod paragrafu „00”.

Lista kodów i odpowiadających im paragrafów klasyfikacji budżetowej stanowi załącznik nr 1 (str. 45) do ZPK FAL w likwidacji.

➤ **DD** – trzeci człon konta – analityka

DD – poziom analityki oznaczający rodzaj/tytuł operacji gospodarczej,

np.: 131-04-02 – Wpływ środków z tytułu oprocentowania środków na rachunku bankowym.

Na koniec roku obrotowego salda kont analitycznych podlegają przeniesieniu na konto 136.

4. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych

Konta syntetyczne występujące w **zespole 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe** powiązано w tzw. bloki kont, skupiające określoną grupę zdarzeń gospodarczych:

❖ **Blok kont syntetycznych 13 – Rachunki bankowe środków pieniężnych:**

131 – Wpływy środków,

132 – Wydatki środków,

136 – Stan środków na koniec roku.

❖ **Blok kont syntetycznych 14 – Inne środki pieniężne:**

140 – Inne środki pieniężne.

4.1. Typowe zapisy na kontach 131, 132, 136 – Rachunki bankowe środków pieniężnych

- Konta **131** – Wpływy środków
- Konta **132** – Wydatki środków
- Konta **136** – Stan środków na koniec roku

Konta 131, 132 służą do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym Funduszu Alimentacyjnego w likwidacji.

Na kontach **131, 132** dokonuje się księgowania na podstawie wyciągów bankowych, dołączonych do nich dowodów źródłowych oraz wewnętrznych dokumentów rozliczeniowych.

❖ **Konto 131 – Wpływy środków**

Na stronie **Wn kont 131** ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, natomiast na stronie **Ma kont 131** ujmuje się operacje gospodarcze wynikające z wydatków i rozliczeń.

Na stronie **Wn kont 131** ujmuje się w szczególności:

- wpływy odsetek od nienależnie pobranych świadczeń,
- wpływy odsetek od środków na rachunku bankowym,
- wpływy od osób zobowiązanych do alimentacji,
- wpływy nienależnie pobranych świadczeń w zakresie alimentów,
- pozostałe dochody,
- przelewy redystrybucyjne,
- wpłaty do rozliczenia przez komórki w zakresie alimentów,
- wpłaty do rozliczenia i wyjaśnienia, błędne wpłaty,
- wpływy z tytułu opłat komorniczych i porto.

Na stronie **Ma kont 131** ujmuje się w szczególności:

- zwroty nadpłat zobowiązanym do alimentacji,
- zwroty nadpłat nienależnie pobranych świadczeń,
- pozostałe przelewy,
- zwroty błędnych wpłat i wpłat do wyjaśnienia,
- przekazanie środków na rachunek Funduszu Ubezpieczeń Społecznych,
- przekazanie środków na rachunek Zakładu.

Ewidencja analityczna do konta **131** prowadzona jest w podziale na poszczególne tytuły wpływów.

W trakcie roku obrotowego konta **131** wykazują salda **Wn**, które określają wysokość wpływów na rachunki FAL w likwidacji.

Na koniec roku obrotowego salda kont 131 podlegają przeniesieniu na konto 136.

■ **Konto 131-04 – Wpływy z tytułu odsetek, oprocentowania środków na rachunkach bankowych**

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	wpływy odsetek od nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych	131-04-01	206
2.	wpływy odsetek od środków na rachunku bankowym – memoriałowych	131-04-02	244

■ Konto 131-05 – Wpływy z tytułu różnych dochodów

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	wpływy od osób zobowiązanych do alimentacji	131-05-01	204
2.	wpływy nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych	131-05-02	208
3.	wpływy z tytułu opłat komorniczych i porto	131-05-02	208
4.	wpływy z innych tytułów	131-05-03	801

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	zwroty nadpłat do osób zobowiązanych do alimentacji	204	131-05-01
2.	zwroty nadpłat nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych	208	131-05-02

■ Konto 131-08 – Wpływy z tytułu przelewów redystrybucyjnych

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przelewy redystrybucyjne	131-08-00	801

■ Konto 131-10 – Wpływy do rozliczenia i wyjaśnienia

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	wpłaty do rozliczenia i wyjaśnienia, błędne wpłaty	131-10-00	215
2.	wpłaty do rozliczenia zobowiązanych do alimentacji	131-10-00	215
3.	wpłaty do rozliczenia z tytułu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych	131-10-00	215

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	zwroty błędnych wpłat i wpłat do wyjaśnienia	215	131-10-00
2.	rozliczenie wpływów zobowiązanych do alimentacji	215	131-10-00
3.	rozliczenie wpływów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych	215	131-10-00
4.	przekazanie środków na rachunek Zakładu	243	131-10-00
5.	przekazanie środków na rachunki FUS	244	131-10-00

❖ **Konto 132 – Wydatki środków**

Na stronie **Ma kont 132** ujmuje się wydatki środków z rachunku bankowego.

Na stronie **Ma kont 132** ujmuje się w szczególności:

- przelewy redystrybucyjne,
- wypłaty świadczeń,
- wydatki odsetek za opóźnienie w wypłacie świadczeń,
- wydatki z tytułu kosztów likwidacji Funduszu,
- przekazanie środków FAL w likwidacji do budżetu państwa.

Ewidencja analityczna do konta **132** prowadzona jest w podziale na tytuły wydatków.

W trakcie roku obrotowego konta **132** winny wykazywać salda **Ma**, które określają wysokość wydatków z rachunku bieżącego Funduszu Alimentacyjnego w likwidacji.

Na koniec roku obrotowego salda kont 132 podlegają przeniesieniu na konto 136.

■ **Konto 132-08 – Wydatki z tytułu przelewów redystrybucyjnych**

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	przelewy redystrybucyjne	802	132-08-00

■ **Konto 132-09 – Wydatki z tytułu różnych przelewów**

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	wydatki z tytułu kosztów likwidacji FAL	802	132-09-01
2.	przekazanie środków do budżetu państwa	802	132-09-02

■ **Konto 132-12 – Wypłaty świadczeń**

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	wypłaty świadczeń alimentacyjnych	214	132-12-00

■ **Konto 132-16 – Wydatki z tytułu odsetek za opóźnienie w wypłacie świadczeń**

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	wypłata odsetek za opóźnienie w wypłacie świadczeń alimentacyjnych	802	132-16-00

❖ **Konto 136 – Stan środków na koniec roku**

Na stronie **Wn i Ma konta 136** ujmuje się przeniesienia sald kont analitycznych rachunków bankowych 131 i 132 na koniec roku bilansowego.

Konto **136** winno wykazywać saldo **Wn**, które określa stan środków pieniężnych FAL w likwidacji na koniec roku obrotowego.

■ **Konto 136-00 – Stan środków na koniec roku**

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przeniesienie sald Wn kont analitycznych 131, 132 na dzień 31 grudnia	136-00-00	131, 132

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	przeniesienie salda Ma kont analitycznych 131, 132 na dzień 31 grudnia	131, 132	136-00-00

4.2. Typowe zapisy na koncie 140 – Inne środki pieniężne

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych przekazywanych pomiędzy rachunkami bankowymi prowadzonymi w różnych bankach, których przelew w jednym banku został dokonany, a przyjęcie ich przez drugi bank nie zostało potwierdzone wyciągiem bankowym.

Na stronie **Wn** konta **140** ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, natomiast na stronie **Ma** konta **140** ewidencjonuje się wpływ środków pieniężnych w drodze.

Konto **140** wykazuje na koniec roku saldo **Wn**, które wyraża stan środków pieniężnych w drodze.

■ **Konto 140-00 – Środki w drodze**

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przelew środków na inny rachunek bankowy	140-00-00	131, 132

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	wpływ środków na rachunek bankowy	131, 132	140-00-00

Rozrachunki i rozliczenia

II. Zespół 2

Rozrachunki i rozliczenia

1. Wprowadzenie

Do ewidencji rozrachunków służą konta **zespołu 2 – Rozrachunki i rozliczenia**.

Zadaniem ewidencji szczegółowej prowadzonej do kont zespołu 2 jest przede wszystkim:

- ♦ wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków i rozliczeń,
- ♦ odzwierciedlenie przebiegu rozrachunków i rozliczeń,
- ♦ ustalenie stanu należności i zobowiązań.

Na kontach zespołu 2 ujmowane są wszelkie rozrachunki i rozliczenia, od momentu ich powstania aż do całkowitego rozliczenia, tj. spłacenia, oddalenia w wyniku postępowania wyjaśniającego lub spornego, umorzenia lub przedawnienia.

W zespole 2 nie przewiduje się podziału należności i zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe. W bilansie wszystkie należności i zobowiązania ujmuje się jako krótkoterminowe.

2. Zasady wyceny

Należności i zobowiązania wykazuje się według wartości nominalnej, tj. wartości ustalonej przy ich powstaniu.

3. Struktura konta

Konta zespołu 2 zbudowane są z siedmiu znaków w podziale na trzy człony, z których każdy zawiera ściśle określoną i jednolitą dla wszystkich kont zawartość informacyjną:

AAA-CC-DD

- **AAA** – pierwszy człon konta – syntetyka
składa się z trzech znaków, oznacza podstawowy symbol konta księgowego,

np.: 215 – Rozrachunki – wpływy do rozliczenia i wyjaśnienia.

- **CC** – drugi człon konta – kod paragrafu
Kod paragrafu składa się z dwóch znaków; oznacza symbol paragrafu, który określa w sposób szczegółowy rodzaj dochodów i wydatków FAL w likwidacji, zgodnie z klasyfikacją paragrafów dochodów i wydatków budżetowych z rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107, poz. 726 ze zm.),

np.: 204-05-00.

Kod paragrafu 05 – paragraf 0970 oznacza wpływy z różnych dochodów. Konta, którym nie nadano paragrafu, zostały uzupełnione o dwuznakowy kod paragrafu „00”.

Lista kodów i odpowiadających im paragrafów klasyfikacji budżetowej stanowi załącznik nr 1 (str. 45) do ZPK FAL w likwidacji.

➤ **DD** – trzeci człon konta – analityka

DD – poziom analityki oznaczający rodzaj/tytuł operacji gospodarczej,

np.: 244-00-01 – Rozrachunki z tytułu oprocentowania środków na rachunku bankowym.

W **zespole kont 2 – Rozrachunki i rozliczenia** wyodrębniono następujące konta syntetyczne:

- 204** – Rozrachunki z tytułu należności od osób zobowiązanych do alimentacji,
- 206** – Rozrachunki z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych,
- 208** – Rozrachunki z tytułu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych,
- 214** – Rozrachunki z tytułu wypłacanych świadczeń alimentacyjnych,
- 215** – Rozrachunki – wpływy do rozliczenia i wyjaśnienia,
- 243** – Rozrachunki z Zakładem,
- 244** – Rozrachunki zewnętrzne.

4. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych

■ **Konto 204-05 – Rozrachunki z tytułu należności od osób zobowiązanych do alimentacji**

Konto **204-05** służy do ewidencji przypisów oraz wpłat z tytułu należności od osób zobowiązanych do alimentacji.

Na stronie **Wn** konta **204-05** ujmuje się w szczególności:

- przypisy należności od osób zobowiązanych do alimentacji,
- zwroty nadpłat do osób zobowiązanych do alimentacji,
- przeniesienia nadpłat na różne dochody,
- otrzymane z innych O/ZUS salda osób zobowiązanych do alimentacji.

Na stronie **Ma** konta **204-05** ujmuje się w szczególności:

- wpłaty od osób zobowiązanych do alimentacji,
- umorzenia i odpisy należności od osób zobowiązanych do alimentacji,
- przekazane do innych O/ZUS salda osób zobowiązanych do alimentacji.

Ewidencja analityczna do konta **204-05** powinna umożliwić ustalenie przebiegu rozliczeń należności i zobowiązań.

Konto **204-05** może wykazywać saldo **Wn** wyrażające stan należności od osób zobowiązanych do alimentacji oraz saldo **Ma** wykazujące stan nadwyżki wpłat od osób zobowiązanych do alimentacji ponad kwotę ich zadłużenia.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przypisy należności od osób zobowiązanych do alimentacji	204-05-00	801
2.	zwroty nadpłat do osób zobowiązanych do alimentacji	204-05-00	131
3.	przeniesienia nadpłat na różne dochody	204-05-00	131
4.	otrzymane z innych O/ZUS salda osób zobowiązanych do alimentacji	204-05-00	805

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	wpłaty od osób zobowiązanych do alimentacji	131	204-05-00
2.	umorzenia i odpisy należności od osób zobowiązanych do alimentacji	803	204-05-00
3.	przekazanie do innych O/ZUS salda osób zobowiązanych do alimentacji	803	204-05-00

■ Konto 206-04 – Rozrachunki z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych

Konto **206-04** służy do ewidencji rozrachunków z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych.

Na stronie **Wn** konta **206-04** ujmuje się w szczególności:

- przypisy odsetek od nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych.

Na stronie **Ma** konta **206-04** ujmuje się w szczególności:

- wpływy odsetek od nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych,
- umorzenia, odstąpienia od żądania zwrotu, przedawnienia i odpisy odsetek od nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta **206-04** powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków z tytułu odsetek.

Konto **206-04** wykazuje tylko saldo **Wn** określające stan należności z tytułu odsetek.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przypisy odsetek od nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych	206-04-00	801

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	wpływy odsetek od nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych	131	206-04-00
2.	umorzenia, odstąpienia od żądania zwrotu, przedawnienia i odpisy odsetek od nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych	803	206-04-00

■ Konto 208-05 – Rozrachunki z tytułu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych

Konto **208-05** służy do ewidencji rozrachunków z tytułu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych.

Na stronie **Wn** konta **208-05** ujmuje się w szczególności:

- przypisy nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych,
- zwroty nadpłat nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych,
- przeniesienia nadpłat na różne dochody.

Na stronie **Ma** konta **208-05** ujmuje się w szczególności:

- spłaty nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych,
- umorzenia, odstąpienia od żądania zwrotu, przedawnienia i odpisy nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych,
- rozliczenia dotyczące opłat komorniczych i porto.

Ewidencja analityczna do konta **208-05** powinna umożliwiać ustalenie przebiegu rozliczeń i stanu należności.

Konto **208-05** wykazuje saldo **Wn** określające stan należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przypisy nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych	208-05-00	801
2.	zwroty nadpłat nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych	208-05-00	131
3.	przeniesienia nadpłat na różne dochody	208-05-00	131

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	spłaty nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych	131	208-05-00
2.	umorzenia, odstąpienia od żądania zwrotu, przedawnienia i odpisy nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych	803	208-05-00
3.	rozliczenia opłat komorniczych i porto	131	208-05-00

■ Konto 214-00 – Rozrachunki z tytułu wypłacanych świadczeń alimentacyjnych

Konto **214-00** służy do ewidencji operacji związanych z rozliczaniem wypłat świadczeń alimentacyjnych.

Na stronie **Wn** konta **214-00** ujmuje się w szczególności:

- wypłaty świadczeń alimentacyjnych wraz z odsetkami.

Na stronie **Ma** konta **214-00** ujmuje się w szczególności:

- naliczone świadczenia alimentacyjne wraz z odsetkami.

W przypadku rozliczania świadczeń nieodebranych przez świadczeniobiorców dokonuje się księgowania po przeciwnych stronach.

Ewidencja konta **214-00** powinna umożliwiać ustalenie prawidłowości rozliczenia wypłaty świadczeń alimentacyjnych.

Konto **214-00** winno wykazywać saldo „0” na koniec okresu sprawozdawczego.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	wypłaty świadczeń alimentacyjnych wraz z odsetkami	214-00-00	132

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	naliczenie świadczeń alimentacyjnych wraz z odsetkami	802	214-00-00

■ Konto 215-10 – Rozrachunki – wpływy do rozliczenia i wyjaśnienia

Konto **215-10** służy do rozliczania wpływów środków na rachunku FAL w likwidacji.

Na stronie **Wn** konta **215-10** ujmuje się w szczególności:

- rozliczenie wpływów od osób zobowiązanych do alimentacji,
- rozliczenie wpływów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wraz z odsetkami,
- rozliczenie, zwrot błędnych wpłat i wpłat do wyjaśnienia,
- rozliczenie wpływów z innych komórek,
- rozliczenie wpływów dotyczących Zakładu,
- rozliczenie wpływów dotyczących FUS.

Na stronie **Ma** konta **215-10** ujmuje się w szczególności:

- wpłaty do rozliczenia przez komórki w zakresie alimentów,
- błędne wpłaty i wpłaty do wyjaśnienia,
- przekazanie do rozliczenia wpływów z innych komórek.

W przypadku rozliczenia świadczeń nieodebranych przez świadczeniobiorców dokonuje się księgowania po przeciwnych stronach.

Ewidencja analityczna do konta **215-10** powinna wyodrębniać poszczególne tytuły rozrachunków oraz umożliwić ustalenie stanu zobowiązań oraz należności z każdego tytułu.

Konto **215-10** może wykazywać saldo **Ma** określające stan wpływów do wyjaśnienia i rozliczenia.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	rozliczenie wpływów od osób zobowiązanych do alimentacji	215-10-01	131
2.	rozliczenie wpływów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wraz z odsetkami	215-10-02	131
3.	rozliczenie, zwrot błędnych wpłat i wpłat do wyjaśnienia	215-10-04	131

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
4.	rozliczenie wpływów z innych komórek	215-10-03	215
5.	rozliczenie wpływów dotyczących Zakładu	215-10-01 215-10-02	243
6.	rozliczenie wpływów dotyczących FUS	215-10-01 215-10-02	244

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	błędne wpłaty i wpłaty do wyjaśnienia	131	215-10-04
2.	wpływy do rozliczenia z innych komórek	215	215-10-03
3.	wpłaty do rozliczenia przez komórki w zakresie nienależnie pobranych świadczeń	131	215-10-02
4.	wpłaty do rozliczenia przez komórki w zakresie alimentów	131	215-10-01

■ Konto 243-00 – Rozrachunki z Zakładem

Konto **243-00** służy do ewidencji rozrachunków pomiędzy FAL w likwidacji a Zakładem.

Na stronie **Wn** konta **243-00** ujmuje się w szczególności:

- rozrachunki z Zakładem z tytułu opłat komorniczych i porto,
- rozrachunki z Zakładem z tytułu wpływów na rachunek Zakładu,
- przekazanie środków na rachunek Zakładu.

Na stronie **Ma** konta **243-00** ujmuje się w szczególności:

- rozrachunki z Zakładem z tytułu kosztów egzekucyjnych i upomnień,
- rozliczenie wpłat dotyczących Zakładu,
- wpływy środków z Zakładu.

Ewidencja prowadzona do konta **243-00** powinna umożliwiać ustalenie przebiegu rozliczeń i stanu zobowiązań lub należności pomiędzy FAL w likwidacji a Zakładem.

Konto **243-00** może wykazywać saldo **Wn** określające stan należności od Zakładu oraz saldo **Ma** określające stan zobowiązań wobec Zakładu.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	rozrachunki z Zakładem z tytułu opłat komorniczych i porto	243 -00-00	131
2.	przekazanie środków na rachunek Zakładu	243-00-00	131

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	rozrachunki z Zakładem z tytułu kosztów egzekucyjnych i kosztów upomnień	131	243-00-00
2.	rozliczenie wpłat dotyczących Zakładu	215	243-00-00
3.	rozrachunki z Zakładem z tytułu kosztów likwidacji Funduszu	802	243-00-00
4.	wpływy środków z Zakładu	131	243-00-00

■ Konto 244-00 – Rozrachunki zewnętrzne

Konto **244-00** służy do ewidencji rozrachunków z instytucjami zewnętrznymi.

Na stronie **Wn** konta **244-00** ujmuje się w szczególności:

- przekazanie środków na rachunki FUS,
- przypis odsetek od środków na rachunku bankowym.

Na stronie **Ma** konta **244-00** ujmuje się w szczególności:

- wpływ odsetek od środków na rachunku bankowym,
- wpływ środków dotyczących FUS,
- rozliczenie wpłat dotyczących FUS.

Ewidencja prowadzona do konta **244-00** powinna umożliwiać ustalenie przebiegu rozliczeń i stanu zobowiązań lub należności pomiędzy FAL w likwidacji a FUS.

Konto **244-00** może wykazywać saldo **Wn** określające stan należności oraz saldo **Ma** określające stan zobowiązań.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	rozrachunki z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowym	244-00-01	801
2.	przekazanie środków na rachunki FUS	244-00-02	131

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	wpływ z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych	131	244-00-01
2.	rozliczenie wpłat dotyczących FUS	215	244-00-02
3.	wpływ środków z FUS	131	244-00-02

Fundusz

III. Zespół 8 Fundusz

1. Wprowadzenie

Konta **zespołu 8 – Fundusz** przeznaczone są do ewidencji przychodów i kosztów oraz stanu funduszu.

2. Struktura konta

Konta zespołu 8 zbudowane są z siedmiu znaków w podziale na trzy człony, z których każdy zawiera ściśle określoną i jednolitą dla wszystkich kont zawartość informacyjną:

AAB-CC-DD

➤ **AAB** – pierwszy człon konta – syntetyka
składa się z trzech znaków, oznacza podstawowy symbol konta księgowego,

np.: 806 – Stan Funduszu.

W bloku kont **80** trzeci znak konta – **B** oznacza rodzaj operacji:

- 1 – przychody,
- 2 – koszty,
- 3 – zmniejszenia,
- 5 – zwiększenia,
- 6 – stan funduszu.

➤ **CC** – drugi człon konta – kod paragrafu

Kod paragrafu składa się z dwóch znaków; oznacza symbol paragrafu, który określa w sposób szczegółowy rodzaj dochodów i wydatków FAL w likwidacji, zgodnie z klasyfikacją paragrafów dochodów i wydatków budżetowych z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107, poz. 726 ze zm.).

Konta, którym nie nadano paragrafu, zostały uzupełnione o dwuznakowy kod paragrafu „00”.

Lista kodów i odpowiadających im paragrafów klasyfikacji budżetowej stanowi załącznik nr 1 (str. 45) do ZPK FAL w likwidacji.

➤ **DD** – trzeci człon konta – analityka

Analityka oznacza rodzaj/tytuł operacji gospodarczej.

3. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych

Konto 80 służy do ewidencji przychodów i kosztów, zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu Funduszu Alimentacyjnego w likwidacji i obejmuje:

801 – Przychody,

802 – Koszty,

803 – Zmniejszenia,

805 – Zwiększenia,

806 – Stan Funduszu.

Ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie stanu Funduszu, podział na tytuły przychodów i kosztów, zwiększeń i zmniejszeń.

Na stronie **Wn** kont **80** ujmuje się koszty i zmniejszenia Funduszu Alimentacyjnego w likwidacji w korespondencji z właściwym kontem zespołu 1, 2 lub 8.

Na stronie **Ma** kont **80** ujmuje się przychody i zwiększenia Funduszu Alimentacyjnego w likwidacji w korespondencji z właściwym kontem zespołu 1, 2 lub 8.

Na koniec roku salda kont analitycznych 801, 802, 803, 805 przenosi się na konto 806-00-00 – Stan Funduszu.

❖ Blok kont syntetycznych 801 – Przychody

■ Konto 801-04 – Przychody z tytułu odsetek

Konto **801-04** służy do ewidencji przychodów FAL w likwidacji z tytułu odsetek.

Przypisy z tytułu odsetek rozpoznawane są w następujący sposób:

- ◆ od nienależnie pobranych świadczeń – na zasadzie memoriałowej,
- ◆ od środków na rachunku bankowym – na zasadzie memoriałowej.

Na stronie **Ma** konta **801-04** ujmuje się w szczególności:

- przypis odsetek od nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych,
- przypis odsetek od środków na rachunku bankowym.

Konto **801-04** winno wykazywać saldo **Ma** określające wysokość przychodów Funduszu z tytułu odsetek.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	przypis odsetek od nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych	206	801-04-01
2.	przypis odsetek od środków na rachunku bankowym	244	801-04-02

■ Konto 801-05 – Przychody różne

Konto **801-05** służy do ewidencji przychodów FAL w likwidacji z różnych tytułów.

Przypisy z tytułu różnych przychodów rozpatrywane są w następujący sposób:

- ◆ z tytułu należności od osób zobowiązanych do alimentacji – na zasadzie memoriałowej,
- ◆ z tytułu nienależnie pobranych świadczeń – na zasadzie memoriałowej.

Na stronie **Ma** konta **801-05** ujmuje się w szczególności:

- przypis należności od osób zobowiązanych do alimentacji,
- przypis nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych.

Ewidencja analityczna do konta **801-05** prowadzona jest w podziale na poszczególne tytuły przychodów.

Konto **801-05** winno wykazywać saldo **Ma** określające wysokość przychodów funduszu z tytułu różnych przychodów.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	przypis należności od osób zobowiązanych do alimentacji	204	801-05-01
2.	przypis należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych	208	801-05-02
3.	przeniesienie środków na różne dochody	131	801-05-03

■ Konto 801-08 – Przelewy redystrybucyjne

Konto **801-08** służy do ewidencji przychodów FAL w likwidacji z tytułu przekazywania środków pomiędzy jednostkami ZUS.

Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych rozpatrywane są na zasadzie kasowej.

Na stronie **Ma** konta **801-08** ujmuje się w szczególności:

- przychody Funduszu z tytułu przelewów redystrybucyjnych.

Konto **801-08** winno wykazywać saldo **Ma** określające wysokość przychodów Funduszu z tytułu przelewów redystrybucyjnych.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	przelewy redystrybucyjne	131	801-08-00

❖ Blok kont syntetycznych 802 – Koszty

■ Konto 802-08 – Przelewy redystrybucyjne

Konto **802-08** służy do ewidencji kosztów FAL w likwidacji z tytułu przekazywania środków pomiędzy jednostkami ZUS.

Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych rozpatrywane są na zasadzie kasowej.

Na stronie **Wn** konta **802-08** ujmuje się w szczególności:

- koszty Funduszu z tytułu przelewów redystrybucyjnych.

Konto **802-08** winno wykazywać saldo **Wn** określające wysokość poniesionych kosztów z tytułu przelewów redystrybucyjnych.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przelewy redystrybucyjne	802-08-00	132

■ Konto 802-09 – Koszty z tytułu różnych przelewów

Konto **802-09** służy do ewidencji kosztów FAL w likwidacji z tytułu różnych przelewów.

Koszty z tytułu różnych przelewów rozpatrywane są na zasadzie kasowej.

Na stronie **Wn** konta **802-09** ujmuje się w szczególności:

- koszty likwidacji Funduszu,
- przekazanie środków do budżetu państwa.

Ewidencja analityczna do konta **802-09** prowadzona jest w podziale na poszczególne rodzaje kosztów.

Konto **802-09** winno wykazywać saldo **Wn** określające wysokość poniesionych kosztów z tytułu różnych przelewów.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	koszty likwidacji Funduszu	802-09-01	132
2.	przekazanie środków do budżetu państwa	802-09-02	132

■ Konto 802-12 – Koszty z tytułu wypłat świadczeń alimentacyjnych

Konto **802-12** służy do ewidencji kosztów FAL w likwidacji z tytułu wypłat świadczeń alimentacyjnych.

Koszty z tytułu wypłacanych świadczeń alimentacyjnych rozpoznawane są na zasadzie kasowej.

Na stronie **Wn** konta **802-12** ujmuje się w szczególności:

- świadczenia alimentacyjne.

Konto **802-12** winno wykazywać saldo **Wn** określające wysokość poniesionych kosztów z tytułu wypłat świadczeń.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	świadczenia alimentacyjne	802-12-00	214

■ Konto 802-16 – Odsetki za opóźnienie w wypłacie świadczeń z ubezpieczeń społecznych

Konto **802-16** służy do ewidencji kosztów FAL w likwidacji z tytułu odsetek za opóźnienia w wypłacie świadczeń alimentacyjnych.

Koszty odsetek z tytułu świadczeń rozpatrywane są na zasadzie kasowej.

Na stronie **Wn** konta **802-16** ujmuje się w szczególności:

- odsetki za opóźnienie w wypłacie świadczeń alimentacyjnych.

Konto **802-16** winno wykazywać saldo **Wn** określające wysokość poniesionych kosztów z tytułu odsetek za opóźnienia w wypłacie świadczeń alimentacyjnych.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	odsetki za opóźnienie w wypłacie świadczeń alimentacyjnych	802-16-00	132

❖ Blok kont syntetycznych 803 – Zmniejszenia Funduszu

Konto 803 służy do ewidencji kosztów z tytułu zmniejszeń FAL w likwidacji. Koszty z tytułu zmniejszeń Funduszu rozpatrywane są na zasadzie memoriałowej.

■ Konto 803-00 – Zmniejszenia Funduszu

Konto **803-00** służy do ewidencji kosztów z tytułu zmniejszeń FAL w likwidacji z różnych tytułów.

Na stronie **Wn** konta **803-00** ujmuje się w szczególności:

- przekazanie do innych O/ZUS sald osób zobowiązanych do alimentacji,
- umorzenia i odpisy należności od osób zobowiązanych do alimentacji,
- umorzenia, odstąpienia od żądania zwrotu, przedawnienia i odpisy nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych,
- umorzenia, odstąpienia od żądania zwrotu, przedawnienia i odpisy odsetek od nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych,
- pozostałe zmniejszenia.

Ewidencja analityczna do konta **803-00** prowadzona jest w podziale na poszczególne tytuły zmniejszeń.

Konto **803-00** winno wykazywać saldo **Wn** określające wysokość poniesionych kosztów z tytułu różnych zmniejszeń Funduszu.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przekazanie do innych O/ZUS sald osób zobowiązanych do alimentacji	803-00-01	204
2.	umorzenie, odpisanie należności od osób zobowiązanych do alimentacji	803-00-02	204
3.	umorzenia, odstąpienia od żądania zwrotu, przedawnienia i odpisy należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych	803-00-03	208
4.	umorzenia, odstąpienia od żądania zwrotu, przedawnienia i odpisy należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych	803-00-04	206
5.	pozostałe zmniejszenia	803-00-05	132

■ Konto 805-00 – Zwiększenia Funduszu

Konto **805-00** służy do ewidencji przychodów z tytułu zwiększeń FAL w likwidacji z różnych tytułów.

Na stronie **Ma** konta **805-00** ujmuje się w szczególności:

- przejęcie z innych O/ZUS sald osób zobowiązanych do alimentacji,
- pozostałe zwiększenia.

Ewidencja analityczna do konta **805-00** prowadzona jest na poszczególne tytuły przychodów.

Konto **805-00** winno wykazywać saldo **Ma** określające wysokość przychodów z tytułu zwiększeń Funduszu z różnych tytułów.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	przejęcie z innych O/ZUS sald osób zobowiązanych do alimentacji	204	805-00-01
2.	pozostałe zwiększenia dotyczące zobowiązanych do alimentacji	204	805-00-01
3.	pozostałe zwiększenia dotyczące nienależnie pobranych świadczeń	208	805-00-02
4.	pozostałe zwiększenia dotyczące odsetek od nienależnie pobranych świadczeń	206	805-00-03
5.	pozostałe zwiększenia	131	805-00-04

❖ Blok kont syntetycznych 806 – Stan Funduszu

■ Konto 806-00 – Stan Funduszu na koniec roku

Konto **806-00** służy do ewidencji przeniesienia przychodów, kosztów, zwiększeń i zmniejszeń Funduszu na dzień 31 grudnia roku bilansowego dla ustalenia stanu Funduszu na dzień bilansowy.

Na stronie **Wn** i **Ma** konta **806-00** ujmują się zapisy przeciwstawne do księgowania operacji przeniesienia sald kont analitycznych 801, 802, 803 i 805 na koniec roku bilansowego.

Na stronie **Wn** konta **806-00** ujmują się w szczególności:

- salda kont analitycznych bloku kont 80 na dzień 31 grudnia.

Na stronie **Ma** konta **806-00** ujmują się w szczególności:

- salda kont analitycznych bloku kont 80 na dzień 31 grudnia.

Konto **806-00** winno wykazywać saldo **Ma** określające stan Funduszu na dzień 31 grudnia roku bilansowego.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	salda Wn kont analitycznych bloku kont 80 na dzień 31 grudnia	806-00-00	802, 803

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	salda Ma kont analitycznych bloku kont 80 na dzień 31 grudnia	801, 805	806-00-00

Konta techniczne i pozabilansowe

IV. Zespół 9

Konta techniczne i pozabilansowe

1. Wprowadzenie

Konta zespołu 9 – Konta techniczne i pozabilansowe przeznaczone są do ewidencji:

- ◆ 920 – Konto przeciwstawne dla przeniesienia sald kont z migracji danych
- ◆ 930 – Konto techniczne dla przeniesienia sald kont z migracji danych

2. Zasady wyceny

Konta pozabilansowe nie podlegają wycenie.

3. Struktura konta

Konta zespołu 9 zbudowane są z siedmiu znaków w podziale na trzy człony, z których każdy zawiera ściśle określoną i jednolitą dla wszystkich kont zawartość informacyjną:

AAB-CC-DD

- **AAB** – pierwszy człon konta – syntetyka
składa się z trzech znaków, oznacza podstawowy symbol konta księgowego,

np.: 920 – Konto przeciwstawne dla przeniesienia sald kont z migracji danych.
- **CC** – drugi człon konta – kod paragrafu
Kod paragrafu składa się z dwóch znaków; oznacza symbol paragrafu, który określa w sposób szczegółowy rodzaj dochodów i wydatków FUS, zgodnie z klasyfikacją paragrafów dochodów i wydatków budżetowych z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107, poz. 726 ze zm.).
Konta, którym nie nadano paragrafu, zostały uzupełnione o dwuznakowy kod paragrafu „00”.
- **DD** – trzeci człon konta – analityka
DD – rodzaj/tytuł operacji gospodarczej.

4. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych

■ Konto 920-00 – Konto przeciwstawne dla przeniesienia sald kont z migracji danych

Na stronie **Wn** konta **920-00** ujmuje się w szczególności:

- przeciwstawne księgowanie sald strony Ma kont zespołu 1, 2, i 8 podczas migracji danych.

Na stronie **Ma** konta **920-00** ujmuje się w szczególności:

- przeciwstawne księgowanie sald strony Wn kont zespołu 1, 2, i 8 podczas migracji danych.

Konto **920-00** po zakończeniu migracji wykazuje saldo „0”.

Po zakończeniu migracji konto **920-00** ulega zablokowaniu dla księgowania.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przeniesienie sald kont zespołu 1, 2, 8	920-00-00	wszystkie konta analityczne

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	przeniesienie sald kont zespołu 1, 2, 8	wszystkie konta analityczne	920-00-00

■ Konto 930-00 – Konto techniczne dla przeniesienia sald kont z migracji danych

Konto pomocnicze **930-00** przeznaczone jest dla przeniesienia sald kont, występujących w starym systemie informatycznym i niemających odpowiednika w nowym systemie.

Na stronie **Wn** konta **930-00** ujmuje się w szczególności:

- przeniesienie sald ze strony Wn kont księgi głównej zespołu 1, 2, 8 występujących w starym systemie informatycznym i niemających odpowiednika w nowym systemie.

Na stronie **Ma** konta **930-00** ujmuje się w szczególności:

- przeniesienie sald ze strony Ma kont księgi głównej zespołu 1, 2, 8 występujących w starym systemie informatycznym i niemających odpowiednika w nowym systemie.

Konto **930-00** po zakończeniu migracji wykazuje saldo „0”.

Po zakończeniu migracji konto **930-00** ulega zablokowaniu dla księgowania.

ZAŁĄCZNIKI

Załącznik nr 1
do Zakładowego Planu Kont
Funduszu Alimentacyjnego w likwidacji

Lista kodów i odpowiadających im paragrafów budżetowych

Lp.	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Kod paragrafu w ZPK	Opis
1.	0000	00	Uzupełnienie w przypadku braku paragrafu
2.	0920	04	Odsetki
3.	0970	05	Przychody różne
4.	2960	08	Przelewy redystrybucyjne
5.	2970	09	Różne przelewy
6.	2980	10	Wpływy do rozliczenia i wyjaśnienia
7.	3110	12	Świadczenia społeczne
8.	4580	16	Pozostałe odsetki

Część trzecia

TYPOWE KSIĘGOWANIA

Typowe księgowania dla Funduszu Alimentacyjnego w likwidacji

Model dek.	Tekst modelu dekretacji		
K. ref. 2	Opis	WnKonto KG WDzG	MaKonto KG MDzG
DK-25 O-FA Rozl. obrotów nienal. pobr. św – FAL			
W5KE	przypis świadczeń	2080500	8010502
W5KF	odpis świadczeń	8030003	2080500
W6KE	przypis odsetek	2060400	8010401
W6KF	odpis odsetek	8030004	2060400
W9KF*	spł. nal. głównej	1310502	2080500
W10KF*	spł. odsetek	1310401	2060400
W11KF*	spł. kosztów eg. i upom.	1311000	2430000
W8KF*	rozl. wpływów	2151002	1311000
W13KF	umorzenie św.	8030003	2080500
W14KF	um. odsetek	8030004	2060400
W15KF	odstąp. od żądania św.	8030003	2080500
W16KF	odstąp. od żądania ods.	8030004	2060400
W17KF	przedawnienie nal. głównej	8030003	2080500
W18KF	przedawnienie-ods.	8030004	2060400
W19KE	przen. na r. doch.	2080500	1310502
W19KE	przen. na r. doch.	1310503	8010503
W23KF	uzn. za opłaty porto	2430000	1311000
W23KF	uzn. za opłaty porto	1310502	2080500
W24KF	uzn. za opł. kom.	2430000	1311000
W24KF	uzn. za opł. kom.	1310502	2080500
DK-29 M-FA Zestawienie mylnych wpłat – LFAL			
W1	wpł. niedotycz. nienal. pobr. św.	2151002	
W2	wpł. niedotycz. ZUS		2151004
W3	wpł. do zwrotu		2151004
W4	wpł. do wyjaśnienia		2151004
W5	wpł. dotycz. kom. ds. al.		2151003
W6	wpł. dotycz. FUS		2440002
DK-34A FA Spis przekazywanych sald – o/przekazujący – LFAL			
W1KWN	przekazanie sald Wn	8030001	2040500
W1KMA	przekazanie sald Ma	2040500	8050001

Model dek.	Tekst modelu dekretacji		
K. ref. 2	Opis	WnKonto KG WDzG	MaKonto KG MDzG
DK-34B FA	Spis przekazywanych sald – o/przejmujący – LFAL		
W1KWN	otrzymanie sald Wn	2040500	8050001
W1KMA	otrzymanie sald Ma	8030001	2040500
DK-36 M-FA	Zest. mył. wpłat i zwr. niedot. k. ds. dochodów – LFAL		
W1	mylna wpłata	2151001	
W2	wpł. niedotycz. ZUS		2151004
W3	wpł. do zwrotu		2151004
W4	wpł. do wyjaśnienia		2151004
W5	wpł. dotycz. nienal. pobr. św.		2151003
W6	wpł. dotyczące FUS		2440002
W7	wpł. dotyczące Zakładu		2430000
DK-39 O-FA	Rozl. obrotów od osób zobowiązanych – LFAL		
W4WN	przypis	2040500	8010501
W4MA	odpis	8030002	2040500
W5	uznanie z tyt. zwrotów	8010501	2040500
W6	umorzenie należności	8030002	2040500
W7WN	przypis opłat	2040500	8010501
W7MA	odpis opłat	8030002	2040500
W8	wpłaty osób zobowiązanych	1310501	2040500
W11	przen. nadpł. inne doch.	2040500	1310501
W11	przen. nadpł. inne doch.	1310503	8010503
CZ. II	koszty egzekucyjne	1311000	2430000
W.8+W*	rozliczenie wpływów	2151001	1311000
DK-40 W-FA	Zestawienie finansowe Rw-16 wypłaty – LFAL		
W1.1K3	świadczenia	8021200	2140000
W1.2K3	odsetki	8021600	1321600
W1.2K3	odsetki	1321200	2140000
W1.2K4	wypłata w kasie	2140000	1321200
W1.2K4	wypłata w kasie	1311000	2430000
DK-40 Z-FA	Zestawienie finansowe Rw-16 zwroty – LFAL		
W1	świadczenia + odsetki	2151001	1311000
W1	świadczenia + odsetki	1321200	2140000
W1.1	świadczenia	2140000	8021200

Typowe księgowania

Model dek.	Tekst modelu dekretacji		
K. ref. 2	Opis	WnKonto KG WDzG	MaKonto KG MDzG
W1.2	odsetki	2140000	1321200
W1.2	odsetki	1321600	8021600
KF-27 W-FA	Zest. wpłat nienal. pobr. św.-egzek. – LFAL		
W1.2.1	przen. wpłat k. alim.	2151003	2151002
W1.3	przen. wpłat do wyjaśnienia	2151004	2151002
KF-35 W-FA	Zest. wpłat i zwrotów dot. k. ds. dochodów – LFAL		
W1.2	przek. wpł. k. egzek.	2151003	2151001
W1.3	pozostałe wpłaty	2151004	2151001

