



ZAKŁAD
UBEZPIECZEŃ
SPOŁECZNYCH

ZAKŁADOWY PLAN KONT

Funduszu
Emerytur Pomostowych

WARSZAWA 2010

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH

**ZAKŁADOWY
PLAN KONT**

**Funduszu
Emerytur Pomostowych**

**Stan prawny na dzień
1 lipca 2010 r.**

WARSZAWA 2010

Opracowanie

Sylwester Figarski
Urszula Wróblewska

Redakcja

Bożena Niedziątek

Redaktor techniczny

Marzena Kostrowiecka

Skład i łamanie

Hanna Klimkowska
Małgorzata Macioszek

Korekta

Marzena Kostrowiecka
Anna Rola
Ewa Wojtczak

Spis treści

Część pierwsza

WYKAZ KONT FUNDUSZU EMERYTUR POMOSTOWYCH 5

I. Wykaz kont syntetycznych Funduszu Emerytur Pomostowych 7

II. Wykaz kont analitycznych Funduszu Emerytur Pomostowych 9

Część druga

OPISY KONT 19

I. Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe 23

1. Wprowadzenie 23

2. Zasady wyceny 23

3. Struktura konta 23

4. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych 25

4.1. Typowe zapisy na kontach 121, 122, 126 – Pomocnicze rachunki bankowe środków pieniężnych 25

4.2. Typowe zapisy na kontach 131, 132, 136 – Bieżące rachunki bankowe środków pieniężnych 31

4.3. Typowe zapisy na koncie 140 – Inne środki pieniężne 34

4.4. Typowe zapisy na koncie 161 – Lokaty terminowe 35

4.5. Typowe zapisy na koncie 162 – Odsetki od lokat terminowych 36

II. Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia 39

1. Wprowadzenie 39

2. Zasady wyceny 39

3. Struktura konta 40

4. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych 41

III. Zespół 6 – Rozliczenia międzyokresowe 65

1. Wprowadzenie 65

2. Zasady wyceny 65

3. Struktura konta 65

4. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych 66

IV. Zespół 8 – Fundusz 71

1. Wprowadzenie 71

2. Zasady wyceny 71

3. Struktura konta 71

4. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych 72

V. Zespół 9 – Konta techniczne i pozabilansowe 85

1. Wprowadzenie 85

2. Zasady wyceny 85

3. Struktura konta 85

4. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych 86

Załączniki 87

Część trzecia

TYPOWE KSIĘGOWANIA 91

Część pierwsza
**WYKAZ KONT
FUNDUSZU
EMERYTUR POMOSTOWYCH**

I. Wykaz kont syntetycznych Funduszu Emerytur Pomostowych

Symbol konta	Nazwa konta
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe	
121	Wpływy środków – rachunek pomocniczy
122	Wydatki środków – rachunek pomocniczy
126	Stan środków na koniec roku – rachunek pomocniczy
131	Wpływy środków – rachunek bieżący
132	Wydatki środków – rachunek bieżący
136	Stan środków na koniec roku – rachunek bieżący
140	Inne środki pieniężne
161	Lokaty terminowe
162	Odsetki od lokat terminowych
Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia	
204	Rozrachunki z tytułu składek
205	Rozrachunki z tytułu odsetek od należności z tytułu składek
206	Rozrachunki z tytułu pochodnych od składek
208	Pozostałe rozrachunki
210	Rozrachunki z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń
211	Rozrachunki z tytułu dobrowolnych wpłat – przekroczenie granicznej kwoty dochodu
212	Rozrachunki z tytułu wypłacanych świadczeń
213	Rozrachunki z tytułu potrąceń nienależnie pobranych świadczeń
214	Rozrachunki z tytułu zamiany świadczeń
215	Rozrachunki – wpływy do rozliczenia i wyjaśnienia
216	Rozrachunki z tytułu sum do wyjaśnienia dotyczących wypłaty świadczeń
225	Rozrachunki z budżetem
229	Rozrachunki publicznoprawne
241	Rozrachunki między jednostkami organizacyjnymi
243	Rozrachunki z Zakładem
244	Rozrachunki zewnętrzne
271	Aktualizacja wartości należności

ZPK Funduszu Emerytur Pomostowych

Symbol konta	Nazwa konta
Zespół 6 – Rozliczenia międzyokresowe	
641	Rozliczenia międzyokresowe czynne
642	Rozliczenia międzyokresowe bierne
Zespół 8 – Fundusz	
801	Przychody
802	Koszty
803	Zmniejszenia Funduszu
805	Zwiększenia Funduszu
806	Stan Funduszu
Zespół 9 – Konta techniczne i pozabilansowe	
910	Konto przeciwstawne do księgowania operacji na kontach pozabilansowych
997	Rozliczenia z tytułu świadczeń

II. Wykaz kont analitycznych Funduszu Emerytur Pomostowych

Symbol konta	Nazwa konta
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe	
121	Wpływy środków – rachunek pomocniczy
121-00	Wpływy środków – operacje centralne
121-00-0300-0	Wpływy z tytułu utworzonych lokat terminowych
121-04	Wpływy z tytułu odsetek
121-04-0121-2	Wpływy odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe
121-04-0121-4	Wpływy odsetek od nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne
121-04-0310-0	Wpływy odsetek od środków na rachunku pomocniczym
121-04-0320-0	Wpływy odsetek od środków na rachunkach lokat terminowych
121-05	Wpływy z tytułu różnych dochodów
121-05-0112-2	Wpływy nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe
121-05-0112-4	Wpływy nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne
121-05-0300-2	Wpływy nadpłat świadczenia z innego organu
121-05-0500-2	Wpływy dobrowolnych wpłat z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu
121-05-0700-0	Wpływy pozostałych dochodów
121-08	Wpływy z tytułu przelewów redystrybucyjnych
121-08-0000-0	Wpływy z tytułu przelewów redystrybucyjnych
121-10	Wpływy do rozliczenia i wyjaśnienia
121-10-0100-0	Wpływy do rozliczenia i wyjaśnienia
121-10-0600-0	Wpływy z tytułu przelewów między rachunkami C/ZUS
122	Wydatki środków – rachunek pomocniczy
122-00	Wydatki środków – operacje centralne
122-00-0300-0	Wydatki z tytułu przekazania środków na lokaty terminowe
122-08	Wydatki z tytułu przelewów redystrybucyjnych
122-08-0000-0	Wydatki z tytułu przelewów redystrybucyjnych
122-10	Wydatki rozliczone i wyjaśnione
122-10-0100-0	Wydatki rozliczone i wyjaśnione
122-10-0600-0	Wydatki z tytułu przelewów między rachunkami C/ZUS

Symbol konta	Nazwa konta
122-12	Wypłaty świadczeń
122-12-0000-0	Wydatki z tytułu wypłaty świadczeń
122-16	Wydatki z tytułu odsetek za opóźnienie w wypłacie świadczeń
122-16-0000-0	Wydatki z tytułu odsetek za opóźnienie w wypłacie świadczeń
126	Stan środków na koniec roku – rachunek pomocniczy
126-00	Stan środków na koniec roku
126-00-0000-0	Stan środków na koniec roku
131	Wpływy środków – rachunek bieżący
131-00	Wpływy środków – operacje centralne
131-00-0300-0	Wpływy z tytułu utworzonych lokat terminowych
131-02	Wpływy z tytułu składek
131-02-0210-1	Wpływy z tytułu składek
131-04	Wpływy z tytułu odsetek
131-04-0221-1	Wpływy z tytułu odsetek od należności z tytułu składek
131-04-0310-0	Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym
131-04-0320-0	Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunkach lokat terminowych
131-05	Wpływy z tytułu różnych dochodów
131-05-0220-1	Wpływy z tytułu należności pochodnych od składek
131-05-0700-0	Wpływy z tytułu pozostałych dochodów
131-06	Wpływy z tytułu dotacji z budżetu państwa
131-06-0100-0	Wpływy z tytułu dotacji z budżetu państwa
131-10	Wpływy do rozliczenia i wyjaśnienia
131-10-0100-0	Wpływy do rozliczenia i wyjaśnienia
131-10-0600-0	Wpływy z tytułu przelewów między rachunkami C/ZUS
131-10-0700-0	Wpływy środków z rachunku scentralizowanego
132	Wydatki środków – rachunek bieżący
132-00	Wydatki środków – operacje centralne
132-00-0300-0	Wydatki z tytułu przekazania środków na lokaty terminowe
132-09	Wydatki z tytułu różnych przelewów
132-09-0200-0	Wydatki z tytułu odpisu na Zakład
132-10	Wydatki rozliczone i wyjaśnione
132-10-0100-0	Wydatki rozliczone i wyjaśnione
132-10-0100-0	Wydatki z tytułu przelewów między rachunkami C/ZUS

Wykaz kont analitycznych FEP

Symbol konta	Nazwa konta
136	Stan środków na koniec roku – rachunek bieżący
136-00	Stan środków na koniec roku
136-00-0000-0	Stan środków na koniec roku
140	Inne środki pieniężne
140-00	Środki pieniężne w drodze
140-00-0000-0	Środki pieniężne w drodze
161	Lokaty terminowe
161-00	Lokaty terminowe
161-00-0100-0	Lokaty terminowe
161-00-0200-0	Lokaty overnight
162	Odsetki od lokat terminowych
162-00	Odsetki od lokat terminowych
162-00-0100-0	Odsetki od lokat terminowych
162-00-0200-0	Odsetki od lokat overnight
Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia	
204	Rozrachunki z tytułu składek
204-02	Rozrachunki z tytułu składek
204-02-0210-1	Rozrachunki z tytułu składek
204-02-0211-1	Rozrachunki z tytułu nadpłaty składek
205	Rozrachunki z tytułu odsetek od należności z tytułu składek
205-04	Rozrachunki z tytułu odsetek od należności z tytułu składek
205-04-0222-1	Rozrachunki z tytułu odsetek od należności z tytułu składek
206	Rozrachunki z tytułu pochodnych od składek
206-05	Rozrachunki z tytułu pochodnych od składek
206-05-0220-1	Rozrachunki z tytułu pochodnych od składek
208	Pozostałe rozrachunki
208-05	Pozostałe rozrachunki
208-05-0112-2	Rozrachunki z tytułu nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe
208-05-0112-4	Rozrachunki z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne
208-05-0113-4	Rozrachunki z tytułu nadpłaty nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne
208-05-0310-2	Rozrachunki z innymi organami rentowymi z tytułu nadpłaconych emerytur pomostowych – przyznanie emerytury/renty przez inny organ rentowy
208-05-1010-2	Rozrachunki z tytułu zamiany świadczeń w oddziałach ZUS – komórki emerytalno-rentowe

Symbol konta	Nazwa konta
210	Rozrachunki z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń
210-04	Rozrachunki z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń
210-04-0121-2	Rozrachunki z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe
210-04-0121-4	Rozrachunki z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne
211	Rozrachunki z tytułu dobrowolnych wpłat – przekroczenie granicznej kwoty dochodu
211-05	Rozrachunki z tytułu dobrowolnych wpłat – przekroczenie granicznej kwoty dochodu
211-05-0500-2	Rozrachunki z tytułu dobrowolnych wpłat – przekroczenie granicznej kwoty dochodu
212	Rozrachunki z tytułu wypłacanych świadczeń
212-00	Rozrachunki z tytułu wypłacanych świadczeń
212-00-0000-0	Rozrachunki z tytułu wypłaty świadczeń
213	Rozrachunki z tytułu potrąceń nienależnie pobranych świadczeń
213-00	Rozrachunki z tytułu potrąceń nienależnie pobranych świadczeń łącznie z odsetkami
213-00-0000-0	Rozrachunki z tytułu potrąceń nienależnie pobranych świadczeń łącznie z odsetkami
214	Rozrachunki z tytułu zamiany świadczeń
214-00	Rozrachunki z tytułu zamiany świadczeń
214-00-0000-0	Rozrachunki z tytułu zamiany świadczeń
215	Rozrachunki – wpływy do rozliczenia i wyjaśnienia
215-10	Rozrachunki – wpływy do rozliczenia i wyjaśnienia
215-10-0100-0	Błędne wpływy i wpływy do wyjaśnienia
215-10-0100-1	Wpływy do rozliczenia przekazane do komórek składek
215-10-0100-4	Wpływy do rozliczenia przekazane do komórek egzekucyjnych
215-10-0300-0	Pozostałe wpływy do rozliczenia
215-10-0550-1	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych z egzekucji
215-10-0600-0	Rozrachunki z tytułu przelewów między rachunkami C/ZUS
215-10-0700-0	Rozrachunki z tytułu środków z rachunku scentralizowanego
216	Rozrachunki z tytułu sum do wyjaśnienia dotyczących wypłaty świadczeń
216-00	Rozrachunki z tytułu sum do wyjaśnienia dotyczących wypłaty świadczeń
216-00-0111-2	Rozrachunki z tytułu sum do wyjaśnienia – nadpłaty z tytułu spłaty nienależnie pobranych świadczeń z odsetkami
216-00-0210-2	Rozrachunki z tytułu sum do wyjaśnienia – zwrot potrąceń przekazywanych (wierzyciel zewnętrzny i depozyt wewnętrzny)
216-00-0410-2	Rozrachunki z tytułu sum do wyjaśnienia – wypłaty w kasie
216-00-0700-2	Rozrachunki z tytułu sum do wyjaśnienia – przekazane z innego O/ZUS kwoty wycofanych składek pomniejszających podatek i świadczenie

Symbol konta	Nazwa konta
225	Rozrachunki z budżetem
225-00	Rozrachunki z budżetem
225-00-0000-2	Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od świadczeń
229	Rozrachunki publicznoprawne
229-00	Rozrachunki publicznoprawne
229-00-0000-2	Rozrachunki z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne
241	Rozrachunki między jednostkami organizacyjnymi
241-00	Rozrachunki między jednostkami organizacyjnymi
241-00-0700-1	Rozliczenie z C/ZUS z tytułu zwrotu wpłat składek
243	Rozrachunki z Zakładem
243-00	Rozrachunki z Zakładem
243-00-0000-0	Rozrachunki z Zakładem
244	Rozrachunki zewnętrzne
244-00	Rozrachunki zewnętrzne
244-00-0100-0	Rozrachunki z Funduszem Emerytalnym
244-00-0200-0	Rozrachunki z Funduszem Rentowym
244-00-0300-0	Rozrachunki z Funduszem Chorobowym
244-00-0400-0	Rozrachunki z Funduszem Wypadkowym
244-00-0500-0	Rozliczenie środków budżetowych
244-00-0600-0	Rozrachunki z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bankowych
271	Aktualizacja wartości należności
271-17	Aktualizacja wartości należności
271-17-0110-2	Z tytułu nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe
271-17-0110-4	Z tytułu nienależnie pobranych świadczeń – komórki egzekucyjne
271-17-0120-2	Z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe
271-17-0120-4	Z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki egzekucyjne
271-17-0210-1	Z tytułu składek
271-17-0222-1	Z tytułu odsetek od składek
Zespół 6 – Rozliczenia międzyokresowe	
641	Rozliczenia międzyokresowe czynne
641-00	Rozliczenia międzyokresowe czynne z tytułu wypłaty świadczeń następnego miesiąca
641-00-0000-0	Rozliczenia międzyokresowe z tytułu wypłaty świadczeń następnego miesiąca

Symbol konta	Nazwa konta
642	Rozliczenia międzyokresowe bierne
642-00	Rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu dotacji roku następnego
642-00-0000-0	Rozliczenia międzyokresowe z tytułu dotacji roku następnego
Zespół 8 – Fundusz	
801	Przychody
801-02	Przychody z tytułu składek
801-02-0210-1	Przychody z tytułu składek
801-04	Przychody z tytułu odsetek
801-04-0121-2	Przychody z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe
801-04-0121-4	Przychody z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne
801-04-0221-1	Przychody z tytułu odsetek od należności z tytułu składek – zapłacone
801-04-0222-1	Przychody z tytułu odsetek od należności z tytułu składek – memoriałowe
801-04-0310-0	Przychody z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bieżących
801-04-0320-0	Przychody z tytułu oprocentowania środków na rachunkach lokat terminowych
801-05	Przychody różne
801-05-0112-2	Przychody z tytułu nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe
801-05-0112-4	Przychody z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne
801-05-0210-1	Przychody z tytułu różnych dochodów z tytułu składek
801-05-0220-1	Przychody z tytułu należności pochodnych od składek
801-05-0300-2	Przychody z tytułu nadpłaty świadczeń emerytalno-rentowych przyznanych przez inny organ
801-05-0500-2	Przychody z tytułu dobrowolnych wpłat w związku z przekroczeniem granicznej kwoty dochodu
801-05-0700-0	Pozostałe przychody
801-06	Przychody z tytułu dotacji z budżetu państwa
801-06-0100-0	Przychody z tytułu dotacji z budżetu państwa
801-08	Przelewy redystrybucyjne
801-08-0100-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych – O/ZUS
801-08-0201-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Białystok
801-08-0202-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Bielsko-Biała
801-08-0203-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Biłgoraj
801-08-0204-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Bydgoszcz

Wykaz kont analitycznych FEP

Symbol konta	Nazwa konta
801-08-0205-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Chorzów
801-08-0206-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Chrzanów
801-08-0207-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Częstochowa
801-08-0208-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Elbląg
801-08-0209-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Gdańsk
801-08-0210-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Gorzów Wielkopolski
801-08-0211-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Jasło
801-08-0212-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Kielce
801-08-0213-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Koszalin
801-08-0214-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Kraków
801-08-0215-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Legnica
801-08-0216-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Lublin
801-08-0217-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Łódź
801-08-0218-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Łódź II
801-08-0219-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Nowy Sącz
801-08-0220-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Olsztyn
801-08-0221-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Opole
801-08-0222-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Ostrów Wielkopolski
801-08-0223-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Piła
801-08-0224-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Płock
801-08-0225-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Poznań
801-08-0226-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Poznań II
801-08-0227-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Radom
801-08-0228-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Rybnik
801-08-0229-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Rzeszów
801-08-0230-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Siedlce
801-08-0231-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Słupsk
801-08-0232-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Sosnowiec
801-08-0233-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Szczecin
801-08-0234-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Tomaszów Mazowiecki
801-08-0235-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Toruń
801-08-0236-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Wałbrzych
801-08-0237-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Warszawa I

Symbol konta	Nazwa konta
801-08-0238-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Warszawa II
801-08-0239-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Warszawa III
801-08-0240-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Wrocław
801-08-0241-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Zabrze
801-08-0242-0	Przychody z tytułu przelewów redystrybucyjnych z O/ZUS Zielona Góra
801-21	Przychody z tytułu różnic kursowych
801-21-0000-0	przychody z tytułu różnic kursowych
802	Koszty
802-08	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych
802-08-0100-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych – O/ZUS
802-08-0201-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Białystok
802-08-0202-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Bielsko-Biała
802-08-0203-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Biłgoraj
802-08-0204-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Bydgoszcz
802-08-0205-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Chorzów
802-08-0206-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Chrzanów
802-08-0207-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Częstochowa
802-08-0208-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Elbląg
802-08-0209-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Gdańsk
802-08-0210-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Gorzów Wielkopolski
802-08-0211-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Jasło
802-08-0212-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Kielce
802-08-0213-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Koszalin
802-08-0214-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Kraków
802-08-0215-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Legnica
802-08-0216-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Lublin
802-08-0217-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Łódź
802-08-0218-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Łódź II
802-08-0219-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Nowy Sącz
802-08-0220-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Olsztyn
802-08-0221-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Opole
802-08-0222-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Ostrów Wielkopolski
802-08-0223-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Piła

Wykaz kont analitycznych FEP

Symbol konta	Nazwa konta
802-08-0224-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Płock
802-08-0225-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Poznań
802-08-0226-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Poznań II
802-08-0227-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Radom
802-08-0228-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Rybnik
802-08-0229-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Rzeszów
802-08-0230-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Siedlce
802-08-0231-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Słupsk
802-08-0232-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Sosnowiec
802-08-0233-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Szczecin
802-08-0234-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Tomaszów Mazowiecki
802-08-0235-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Toruń
802-08-0236-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Wałbrzych
802-08-0237-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Warszawa I
802-08-0238-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Warszawa II
802-08-0239-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Warszawa III
802-08-0240-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Wrocław
802-08-0241-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Zabrze
802-08-0242-0	Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych do O/ZUS Zielona Góra
802-09	Koszty z tytułu różnych przelewów
802-09-0200-0	Koszty z tytułu odpisu na Zakład
802-12	Koszty świadczeń
802-12-0110-2	Koszty świadczeń
802-16	Koszty z tytułu odsetek za opóźnienie w wypłacie świadczeń
802-16-0100-2	Koszty z tytułu odsetek za opóźnienie w wypłacie świadczeń
802-22	Koszty z tytułu różnic kursowych
802-22-0000-0	Koszty z tytułu różnic kursowych
803	Zmniejszenia Funduszu
803-00	Zmniejszenia Funduszu z różnych tytułów
803-00-0300-0	Pozostałe zmniejszenia – zmniejszenia różne
803-00-0500-2	Pozostałe zmniejszenia – komórki emerytalno-rentowe
803-17	Zmniejszenia Funduszu z tytułu odpisów aktualizujących
803-17-0110-2	Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe

ZPK Funduszu Emerytur Pomostowych

Symbol konta	Nazwa konta
803-17-0110-4	Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne
803-17-0120-2	Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe
803-17-0120-4	Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne
803-17-0210-1	Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu składek
803-17-0222-1	Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu odsetek od składek
805	Zwiększenia Funduszu
805-00	Zwiększenia Funduszu z różnych tytułów
805-00-0300-0	Pozostałe zwiększenia – zwiększenia różne
805-00-0500-2	Pozostałe zwiększenia – komórki emerytalno-rentowe
805-17	Zwiększenia Funduszu z tytułu odpisów aktualizujących
805-17-0110-2	Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe
805-17-0110-4	Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne
805-17-0120-2	Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe
805-17-0120-4	Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu nienależnie pobranych odsetek od świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne
805-17-0210-1	Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu składek
805-17-0222-1	Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu odsetek od składek
806	Stan Funduszu
806-00	Stan Funduszu na koniec roku
806-00-0000-0	Stan Funduszu na koniec roku
Zespół 9 – Konta techniczne i pozabilansowe	
910	Konto przeciwstawne do księgowania operacji na kontach pozabilansowych
910-00	Konto przeciwstawne do księgowania operacji na kontach pozabilansowych
910-00-0000-0	Konto przeciwstawne do księgowania operacji na kontach pozabilansowych
997	Rozliczenia z tytułu świadczeń
997-00	Rozliczenia z tytułu świadczeń
997-00-0100-2	Naliczony podatek dochodowy
997-00-0200-0	Naliczona składka na ubezpieczenie zdrowotne
997-00-0400-0	Przekazany podatek do urzędu skarbowego
997-00-0500-0	Przekazane składki zdrowotne na rachunek 52

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 zgromadzone środki pieniężne na rachunku bankowym Funduszu Emerytur Pomostowych (zwanym dalej Funduszem lub FEP), lokaty terminowe, inne środki pieniężne:

- ◆ środki pieniężne na rachunku bankowym:
 - a) **pomocnicze rachunki** bankowe środków pieniężnych:
 - wpływy – konto 121,
 - wydatki – konto 122,
 - stan środków na koniec roku – konto 126,
 - b) **bieżący rachunek** bankowy środków pieniężnych:
 - wpływy – konto 131,
 - wydatki – konto 132,
 - stan środków na koniec roku – konto 136,
- ◆ inne środki pieniężne (konto 140),
- ◆ lokaty terminowe (konto 161),
- ◆ odsetki od lokat terminowych (konto 162).

Pod pojęciem **inne środki pieniężne** rozumie się przede wszystkim środki pieniężne w drodze pomiędzy rachunkami bankowymi prowadzonymi w różnych bankach.

Konta zespołu 1 służą do wykazywania:

- obrotów oraz stanu środków na rachunkach bankowych, w tym również lokat terminowych,
- operacji i stanów innych aktywów pieniężnych.

2. Zasady wyceny

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych Funduszu Emerytur Pomostowych wykazuje się w księgach rachunkowych FEP w wartości nominalnej.

Lokaty terminowe w księgach rachunkowych FEP wykazywane są w wartości nominalnej.

Inne środki pieniężne w księgach rachunkowych FEP wykazywane są w wartości nominalnej.

3. Struktura konta

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

AAB-CC-DDEE-F

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

- 140 – Inne środki pieniężne,
- 161 – Lokaty terminowe,
- 162 – Odsetki od lokat terminowych.

W bloku kont **12, 13** trzeci znak konta – **B** oznacza rodzaj operacji:

- **1 – wpływy,**
- 2 – wydatki,
- 6 – stan środków na koniec roku,

np.: 121-05-0112-4.

➤ **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 FEP, 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.: 121-**05**-0112-4.

Kod paragrafu 05 – paragraf 0970 oznaczający 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. 89) do ZPK FEP.

➤ **DDEE** – trzeci człon konta – analityka

DD – podstawowy poziom analityki oznaczający rodzaj/tytuł operacji gospodarczej,
EE – rozwinięcie analityczne dla poziomu podstawowego,

np.: 121-05-**0112**-4 – nienależnie pobrane świadczenia,
121-04-**0121**-4 – odsetki od nienależnie pobranych świadczeń.

➤ **F** – czwarty człon konta – kod/oznaczenie komórki merytorycznej:

- 1 – komórka składek,
- 2 – komórka emerytur i rent,
- **4 – komórka egzekucji,**

np.: 121-05-0112-4.

Konta, którym nie nadano kodu komórki merytorycznej, zostały uzupełnione o jednoznakowy kod „0”.

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, kont zespołu 1:

❖ **Blok kont syntetycznych 12 – Pomocnicze rachunki bankowe środków pieniężnych:**

- 121 – Wpływy środków
- 122 – Wydatki środków
- 126 – Stan środków na koniec roku

❖ **Blok kont syntetycznych 13 – Bieżący rachunek bankowy 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

❖ **Blok kont syntetycznych 16 – Lokaty terminowe:**

- 161 – Lokaty terminowe
- 162 – Odsetki od lokat terminowych

4.1. Typowe zapisy na kontach 121, 122, 126

– Pomocnicze rachunki bankowe środków pieniężnych

- Konta 121 – Wpływy środków – rachunek pomocniczy
- Konta 122 – Wydatki środków – rachunek pomocniczy
- Konta 126 – Stan środków na koniec roku – rachunek pomocniczy

Konta 121, 122 służą do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się na pomocniczych rachunkach bankowych Funduszu Emerytur Pomostowych.

Na kontach **121, 122** dokonuje się księgować na podstawie wyciągów bankowych, dołączonych do nich dowodów źródłowych oraz wewnętrznych dokumentów rozliczeniowych.

❖ **Konto 121 – Wpływy środków – rachunek pomocniczy**

Na stronie **Wn kont 121** ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, natomiast na stronie **Ma kont 121** ujmuje się operacje gospodarcze wynikające z wydatków i rozliczeń.

Na stronie **Wn kont 121** ujmuje się w szczególności:

- zwroty lokat terminowych,
- wpływy odsetek od nienależnie pobranych świadczeń,
- wpływy odsetek od środków na rachunku pomocniczym,
- wpływy odsetek od środków na rachunkach lokat terminowych,

- wpływy odsetek od środków na rachunkach lokat overnight,
- wpływy nienależnie pobranych świadczeń,
- nadpłaty świadczeń z innego organu rentowego,
- dobrowolne wpłaty z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu,
- przelewy redystrybucyjne,
- wpłaty do rozliczenia i wyjaśnienia,
- pozostałe wpłaty do rozliczenia,
- składki z egzekucji,
- środki z C/ZUS z tytułu zwrotu wpłat na Fundusz Emerytur Pomostowych,
- wpłaty z Zakładu,
- wpływ środków z rachunku bieżącego.

Na stronie **Ma** kont **121** ujmuje się w szczególności:

- przeniesienie nadpłat odsetek od nienależnie pobranych świadczeń,
- przeniesienie nadpłat nienależnie pobranych świadczeń,
- zwroty nadpłat nienależnie pobranych emerytur pomostowych i odszkodowań – komórki egzekucyjne,
- zwroty dobrowolnych wpłat z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu.

Ewidencja analityczna do konta **121** prowadzona jest w podziale na poszczególne tytuły wpływów.

W trakcie roku obrotowego konta **121** winny wykazywać salda **Wn**, które określają wysokość wpływów na rachunki pomocnicze FEP.

Na koniec roku obrotowego salda kont 121 podlegają przeniesieniu na konto 126.

■ Konto 121-00 – Wpływy środków – operacje centralne

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	zwroty lokat terminowych	121-00-0300-0	161
2.	zwroty lokat overnight	121-00-0300-0	161

■ Konto 121-04 – Wpływy z tytułu odsetek

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	wpływy odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	121-04-0121-2	210
2.	wpływy odsetek od nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	121-04-0121-4	210
3.	wpływy odsetek od środków na rachunku pomocniczym – bieżący okres	121-04-0310-0	801
4.	wpływy odsetek od środków na rachunku pomocniczym – memoriał	121-04-0310-0	244
5.	wpływy odsetek od środków na rachunkach lokat terminowych – bieżący okres	121-04-0320-0	801

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
6.	wpływy odsetek od środków na rachunkach lokat terminowych – memoriał	121-04-0320-0	162
7.	wpływy odsetek od środków na rachunkach lokat over-night – bieżący okres	121-04-0320-0	801
8.	wpływy odsetek od środków na rachunkach lokat over-night – memoriał	121-04-0320-0	162

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	przeniesienie nadpłat odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	210	121-04-0121-2

■ Konto 121-05 – Wpływy z tytułu różnych dochodów

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	wpływy nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	121-05-0112-2	208
2.	wpływy nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	121-05-0112-4	208
3.	nadpłaty świadczeń z innego organu rentowego	121-05-0300-2	208
4.	dobrowolne wpłaty z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu	121-05-0500-2	801
5.	kwoty zaliczone na poczet spłaty nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	121-05-0112-2	208

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	przeniesienie nadpłat nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	208	121-05-0112-2
2.	zwroty nadpłat nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	208	121-05-0112-4
3.	zwroty dobrowolnych wpłat z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu	801	121-05-0500-2

■ Konto 121-08 – Wpływy z tytułu przelewów redystrybucyjnych

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przelewy redystrybucyjne	121-08-0000-0	801

■ Konto 121-10 – Wpływy do rozliczenia i wyjaśnienia

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	wpływy do rozliczenia przez komórki składek	121-10-0100-0	215
2.	wpływy do rozliczenia przez komórki egzekucyjne	121-10-0100-0	215
3.	wpłaty do rozliczenia i wyjaśnienia	121-10-0100-0	215
4.	pozostałe wpłaty do rozliczenia	121-10-0100-0	215
5.	składki z egzekucji	121-10-0100-0	215
6.	środki z C/ZUS z tytułu zwrotu wpłat na Fundusz Emerytur Pomostowych	121-10-0100-0	241
7.	wpłaty z Zakładu	121-10-0100-0	243
8.	wpływ środków z rachunku bieżącego	121-10-0600-0	215
9.	pozostałe wpływy	121-10-0100-0	215

❖ Konto 122 – Wydatki środków – rachunek pomocniczy

Na stronie **Ma kont 122** ujmuje się wydatki środków z rachunków bankowych, natomiast na stronie **Wn kont 122** ujmuje się operacje gospodarcze wynikające z wpływów i rozliczeń.

Na stronie **Wn kont 122** ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie wypłaconych odsetek za opóźnienie wypłaty świadczeń,
- przeksięgowanie nadpłaconych nienależnie pobranych świadczeń wraz z odsetkami – komórki emerytalno-rentowe,
- rozliczenia dotyczące wypłaconych świadczeń zagranicznych,
- zwroty niepodjętych świadczeń,
- rozliczenia spłat nienależnie pobranych świadczeń wraz z odsetkami,
- przekazanie z innego O/ZUS kwoty wycofanych składek na ubezpieczenie zdrowotne,
- przeksięgowanie wypłaconych zwrotów dobrowolnej wpłaty z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu.

Na stronie **Ma kont 122** ujmuje się w szczególności:

- przekazanie środków na lokaty terminowe,
- przekazanie środków na lokaty overnight,
- zwroty błędnych wpłat i wpłat do wyjaśnienia,
- przelewy redystrybucyjne,
- zwroty wpłat składek na Fundusz Emerytur Pomostowych (do rozliczenia z Centralą ZUS),
- przekazanie środków na rachunek Zakładu,
- rozliczenie wpływów przekazanych do komórek merytorycznych,
- przekazanie wpłat składek z egzekucji na rachunek scentralizowany,
- przekazanie środków na rachunek bieżący,
- wypłaty świadczeń,

- wypłaty z sum do wyjaśnienia,
- rozliczenia dotyczące wypłacanych świadczeń zagranicznych,
- przekazanie podatku dochodowego od wypłaconych świadczeń,
- przekazanie składki na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconych świadczeń,
- wypłaty świadczeń następnego miesiąca,
- potrącenia dobrowolnych wpłat z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodów,
- rozliczenie potrącenia nienależnie pobranych świadczeń i odsetek,
- pozostałe potrącenia wewnętrzne na rzecz komórek merytorycznych,
- wycofanie składki na ubezpieczenie zdrowotne przekazanej do innego O/ZUS.

Ewidencja analityczna do konta **122** prowadzona jest w podziale na poszczególne tytuły wydatków.

W trakcie roku obrotowego konta **122** winny wykazywać salda **Ma**, które określają wysokość wydatków z rachunków pomocniczych FEP.

Na koniec roku obrotowego salda kont 122 podlegają przeniesieniu na konto 126.

■ Konto 122-00 – Wydatki środków – operacje centralne

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	przekazanie środków na lokaty terminowe	161	122-00-0300-0
2.	przekazanie środków na lokaty overnight	161	122-00-0300-0

■ Konto 122-08 – Wydatki z tytułu przelewów redystrybucyjnych

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	przelewy redystrybucyjne	802	122-08-0000-0

■ Konto 122-10 – Wydatki rozliczone i wyjaśnione

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	zwroty błędnych wpłat i wpłat do wyjaśnienia	215	122-10-0100-0
2.	zwroty wpłat składek na Fundusz Emerytur Pomostowych (do rozliczenia z Centralą ZUS)	241	122-10-0100-0
3.	przekazanie środków na rachunek Zakładu	243	122-10-0100-0
4.	rozliczenie wpływów przekazanych do komórek merytorycznych	215	122-10-0100-0
5.	przekazanie wpłat składek z egzekucji na rachunek scentralizowany	215	122-10-0100-0
6.	rozrachunki z Zakładem z tytułu rozliczenia opłat porto i komorniczych	243	122-10-0100-0
7.	przekazanie środków na rachunek bieżący	215	122-10-0600-0

■ Konto 122-12 – Wyплаты świadczeń

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przeksięgowanie wypłaconych odsetek za opóźnienie wypłaty świadczeń	122-12-0000-0	212
2.	przeksięgowanie nadpłaconych nienależnie pobranych świadczeń wraz z odsetkami – komórki emerytalno-rentowe	122-12-0000-0	216
3.	rozliczenia dotyczące wypłacanych świadczeń zagranicznych	122-12-0000-0	244
4.	zwroty niepodjętych świadczeń	122-12-0000-0	212
5.	rozliczenia spłat nienależnie pobranych świadczeń wraz z odsetkami	122-12-0000-0	213
6.	przekazanie z innego O/ZUS kwoty wycofanych składek na ubezpieczenie zdrowotne pomniejszających podatek i świadczenie – komórki emerytalno-rentowe	122-12-0000-0	216
7.	przeksięgowanie wypłaconych zwrotów dobrowolnej wpłaty z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu	122-12-0000-0	212

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	wypłaty świadczeń	212	122-12-0000-0
2.	wypłaty z sum do wyjaśnienia	216	122-12-0000-0
3.	rozliczenia dotyczące wypłacanych świadczeń zagranicznych	244	122-12-0000-0
4.	przekazanie podatku dochodowego od wypłaconych świadczeń	225	122-12-0000-0
5.	przekazanie składek na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconych świadczeń	229	122-12-0000-0
6.	wypłaty świadczeń następnego miesiąca	641	122-12-0000-0
7.	rozliczenie potrącenia dobrowolnych wpłat z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodów	211	122-12-0000-0
8.	rozliczenie potrącenia nienależnie pobranych świadczeń i odsetek	213	122-12-0000-0
9.	pozostałe potrącenia wewnętrzne na rzecz komórek merytorycznych	212	122-12-0000-0
10.	wycofanie składek na ubezpieczenie zdrowotne przekazanych do innego O/ZUS	212	122-12-0000-0
11.	wycofanie składek na ubezpieczenie zdrowotne pomniejszających podatek i potrąconych ze świadczeń	229	122-12-0000-0

**■ Konto 122-16 – Wydatki z tytułu odsetek
za opóźnienie w wypłacie świadczeń**

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	zwroty odsetek od niepodjętych świadczeń	122-16-0000-0	802

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	wypłata odsetek za opóźnienie w wypłacie świadczeń	802	122-16-0000-0

❖ Konto 126 – Stan środków na koniec roku – rachunek pomocniczy

Na stronie **Wn** i **Ma** konta 126 ujmuje się przeniesienia sald kont analitycznych rachunków bankowych 121 i 122 na koniec roku bilansowego.

Konto 126 winno wykazywać saldo **Wn**, które określa stan środków pieniężnych FEP na koniec roku obrotowego.

■ Konto 126-00 – Stan środków na koniec roku

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przeniesienie sald Wn kont analitycznych 121, 122 na dzień 31 grudnia	126-00-0000-0	121, 122

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	przeniesienie sald Ma kont analitycznych 121, 122 na dzień 31 grudnia	121, 122	126-00-0000-0

**4.2. Typowe zapisy na kontach 131, 132, 136
– Bieżące rachunki bankowe środków pieniężnych**

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

Konta 131, 132 służą do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się na bieżącym rachunku bankowym Funduszu Emerytur Pomostowych.

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

❖ Konto 131 – Wpływy środków – rachunek bieżący

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:

- zwroty lokat terminowych,
- wpływy składek,
- wpływy odsetek od należności z tytułu składek,
- wpływy z oprocentowania środków na rachunkach bieżących,
- wpływy z oprocentowania środków na rachunkach lokat terminowych,
- wpływy pochodnych od składek,
- pozostałe wpływy,
- wpływy dotacji z budżetu państwa,
- środki do rozliczenia i wyjaśnienia,
- różne przelewy.

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

W trakcie roku obrotowego konta **131** winny wykazywać salda **Wn**, które określają wysokość wpływów na rachunek bieżący FEP.

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

■ Konto 131-00 – Wpływ środków – operacje centralne

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	zwroty lokat terminowych	131-00-0300-0	161

■ Konto 131-02 – Wpływy z tytułu składek

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	wpływy składek	131-02-0210-1	204

■ Konto 131-04 – Wpływy z tytułu odsetek

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	wpływy odsetek od należności z tytułu składek	131-04-0221-1	801
2.	wpływy odsetek od środków na rachunku bieżącym – bieżący okres	131-04-0310-0	801
3.	wpływy odsetek od środków na rachunku bieżącym – memoriał	131-04-0310-0	244
4.	wpływy odsetek od środków na rachunkach lokat terminowych – bieżący okres	131-04-0320-0	801
5.	wpływy odsetek od środków na rachunkach lokat terminowych – memoriał	131-04-0320-0	162

■ Konto 131-05 – Wpływy z tytułu różnych dochodów

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	wpływy pochodnych od składek	131-05-0220-1	801
2.	pozostałe wpływy	131-05-0700-0	801

■ Konto 131-06 – Wpływy z tytułu dotacji z budżetu państwa

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	wpływy dotacji budżetowej	131-06-0100-0	801

■ Konto 131-10 – Wpływy do rozliczenia i wyjaśnienia

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	wpływy do rozliczenia i wyjaśnienia	131-10-0100-0	215
2.	środki z rachunku scentralizowanego 54	131-10-0700-0	215
3.	środki z rachunku Zakładu	131-10-0100-0	243
4.	środki z rachunku pomocniczego	131-10-0600-0	215

❖ Konto 132 – Wydatki środków – rachunek bieżący

Na stronie **Ma kont 132** ujmuje się wydatki środków z rachunków bankowych, natomiast na stronie **Wn kont 132** ujmuje się operacje gospodarcze wynikające z wpływów i rozliczeń.

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

- przekazanie środków na lokaty terminowe,
- przekazanie odpisu na rachunek Zakładu.

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

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

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

■ Konto 132-00 – Wydatki środków – operacje centralne

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	przekazanie środków na lokaty terminowe	161	132-00-0300-0

■ Konto 132-09 – Wydatki z tytułu różnych przelewów

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	przekazanie odpisu na rachunek Zakładu	243	132-09-0200-0

■ Konto 132-10 – Wydatki rozliczone i wyjaśnione

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	przekazanie środków z sum do rozliczenia i wyjaśnienia	215	132-10-0100-0
2.	przekazanie środków na rachunek pomocniczy	215	132-10-0600-0
3.	rozliczenie wpłat przekazanych do komórek merytorycznych	215	132-10-0100-0
4.	pozostałe wydatki	215	131-10-0100-0

❖ Konto 136 – Stan środków na koniec roku – rachunek bieżący

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 FEP na koniec roku obrotowego.

■ Konto 136-00 – Stan środków na koniec roku

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przeniesienia sald Wn kont analitycznych 131, 132 na dzień 31 grudnia	136-00-0000-0	131, 132

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	przeniesienia sald Ma kont analitycznych 131, 132 na dzień 31 grudnia	131, 132	136-00-0000-0

4.3. 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 pieniężne w drodze

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przelew środków na inny rachunek bankowy	140-00-0000-0	121, 122, 131, 132

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	wpływ środków na rachunek bankowy	121, 122, 131, 132	140-00-0000-0

4.4. Typowe zapisy na koncie 161 – Lokaty terminowe

❖ Konto 161 – Lokaty terminowe

Konto 161 służy do ewidencji lokat terminowych ze środków FEP.

Na koncie **161** dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych oraz na podstawie dokumentów wewnętrznych.

Na stronie **Wn** konta **161** ujmuje się utworzenie lokat terminowych, a na stronie **Ma** konta **161** ujmuje się zwrot lokat terminowych.

Na stronie **Wn** konta **161** ujmuje się w szczególności:

- utworzenie lokaty.

Na stronie **Ma** konta **161** ujmuje się w szczególności:

- zwrot lokaty.

Konto **161** wykazuje na koniec roku saldo **Wn**, wyrażające stan lokat terminowych.

■ Konto 161-00 – Lokaty terminowe

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	utworzenie lokaty terminowej z rachunku pomocniczego	161-00-0100-0	122
2.	utworzenie lokaty terminowej z rachunku bieżącego	161-00-0100-0	132
3.	utworzenie lokaty overnight z rachunku pomocniczego	161-00-0200-0	122

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	zwrot lokaty terminowej na rachunek pomocniczy	121	161-00-0100-0
2.	zwrot lokaty terminowej na rachunek bieżący	131	161-00-0100-0
3.	zwrot lokaty overnight na rachunek pomocniczy	121	161-00-0200-0

4.5. Typowe zapisy na koncie 162 – Odsetki od lokat terminowych

❖ Konto 162 – Odsetki od lokat terminowych

Konto 162 służy do ewidencji odsetek od lokat ze środków FEP.

Na koncie **162** dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych oraz na podstawie dokumentów wewnętrznych.

Na stronie **Wn** konta **162** ujmuje się zwiększenia, a na stronie **Ma** konta **162** ujmuje się zmniejszenia stanu odsetek od lokat.

Na stronie **Wn** konta **162** ujmuje się w szczególności:

- naliczenie odsetki od lokat.

Na stronie **Ma** konta **162** ujmuje się w szczególności:

- wpływ odsetek od lokat.

Konto **162** wykazuje na koniec roku saldo **Wn**, wyrażające stan odsetek od lokat.

■ Konto 162-00 – Odsetki od lokat terminowych

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	naliczone odsetki od lokaty terminowej	162-00-0100-0	801
2.	naliczone odsetki od lokaty overnight	162-00-0200-0	801

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	wpływ odsetek od lokaty terminowej	121	162-00-0100-0
2.	wpływ odsetek od lokaty terminowej	131	162-00-0100-0
3.	wpływ odsetek od lokaty overnight	121	162-00-0200-0

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,
- ◆ ujęcie aktualizacji należności podlegających wycenie.

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 z uwzględnieniem skutków ich wyceny.

2. Zasady wyceny

Należności i zobowiązania wykazuje się w ciągu roku obrotowego według wartości nominalnej, tj. wartości ustalonej przy ich powstaniu. Na dzień bilansowy natomiast wycenia się:

- należności – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności,
- zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty.

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień bilansowy należności wykazuje się w wysokości netto, tj. po ich pomniejszeniu o dokonaną aktualizację ich wartości.

Zasada ostrożnej wyceny wymaga urealnienia stanu należności FEP uwzględniającego stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, przez dokonanie odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu:

- składek,
- odsetek od składek,
- nienależnie pobranych świadczeń,
- odsetek od nienależnie pobranych świadczeń.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych (zmniejszenia Funduszu).

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne oraz spłaty należności zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

W przypadku ustania przyczyn, dla których dokonano odpisów aktualizujących, dokonuje się odpisów przywracających wartość należności.

Odpisy przywracające wartość należności zwiększają pozostałe przychody operacyjne (zwiększenie Funduszu).

3. Struktura konta

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

AAA-CC-DDEE-F

➤ **AAA** – pierwszy człon konta – syntetyka

składa się z trzech znaków; oznacza podstawowy symbol konta księgowego,

np.: **204-02-0210-1** – Rozrachunki z tytułu składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

➤ **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 FEP, 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.: **204-02-0210-1** – Rozrachunki z tytułu składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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. 89) do ZPK FEP.

➤ **DDEE** – trzeci człon konta – analityka

DD – podstawowy poziom analityki oznaczający rodzaj/tytuł operacji gospodarczej,

EE – rozwinięcie analityczne dla poziomu podstawowego,

np.: **204-02-0210-1** – Rozrachunki z tytułu składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

➤ **F** – czwarty człon konta – kod komórki merytorycznej

- 1 – komórka składek,
- 2 – komórka emerytur i rent,
- 4 – komórka egzekucji,

np.: 204-02-0210-1 – Rozrachunki z tytułu składek na Fundusz Emerytur Pomostowych – komórki składek.

Konta, którym nie nadano kodu komórki merytorycznej, zostały uzupełnione o jednoznakowy kod „0”.

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

- 204** – Rozrachunki z tytułu składek,
- 205** – Rozrachunki z tytułu odsetek od należności z tytułu składek,
- 206** – Rozrachunki z tytułu pochodnych od składek,
- 208** – Pozostałe rozrachunki,
- 210** – Rozrachunki z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń,
- 211** – Rozrachunki z tytułu dobrowolnych wpłat – przekroczenie granicznej kwoty dochodu,
- 212** – Rozrachunki z tytułu wypłacanych świadczeń,
- 213** – Rozrachunki z tytułu potrąceń nienależnie pobranych świadczeń,
- 214** – Rozrachunki z tytułu zamiany świadczeń,
- 215** – Rozrachunki – wpływy do rozliczenia i wyjaśnienia,
- 216** – Rozrachunki z tytułu sum do wyjaśnienia dotyczących wypłaty świadczeń,
- 225** – Rozrachunki z budżetem,
- 229** – Rozrachunki publicznoprawne,
- 241** – Rozrachunki między jednostkami organizacyjnymi,
- 243** – Rozrachunki z Zakładem,
- 244** – Rozrachunki zewnętrzne,
- 271** – Aktualizacja wartości należności.

4. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych

■ Konto 204-02 – Rozrachunki z tytułu składek

Konto **204-02** służy do ewidencji rozrachunków z płatnikami składek zobowiązanymi do finansowania składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Na stronie **Wn** konta **204-02** ujmuje się w szczególności:

- przypisy składek.

Na stronie **Ma** konta **204-02** ujmuje się w szczególności:

- wpływy składek,
- odpisy należności z tytułu składek,
- umorzenia i przedawnienia należności z tytułu składek.

Ewidencja analityczna do konta **204-02** powinna umożliwiać ustalenie przebiegu rozliczeń oraz stanu należności i zobowiązań.

Konto **204-02** wykazuje saldo **Wn** określające stan należności z tytułu składek oraz saldo **Ma** określające stan zobowiązań z tytułu nadpłaconych składek.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przypisy składek	204-02-0210-1	801

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	wpływy składek	131	204-02-0210-1
2.	odpisy należności z tytułu składek	271	204-02-0210-1
3.	umorzenia i przedawnienia należności z tytułu składek	271	204-02-0210-1

■ Konto 205-04 – Rozrachunki z tytułu odsetek od należności z tytułu składek

Konto **205-04** służy do ewidencji rozrachunków z tytułu odsetek od nieuregulowanych należności z tytułu składek.

Na stronie **Wn** konta **205-04** ujmuje się w szczególności:

- przypisy odsetek od należności z tytułu składek.

Na stronie **Ma** konta **205-04** ujmuje się w szczególności:

- wpływy odsetek od należności z tytułu składek,
- umorzenia odsetek od należności z tytułu składek,
- odpisy odsetek od należności z tytułu składek.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta **205-04** powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków z tytułu odsetek.

Konto **205-04** wykazuje tylko saldo **Wn** określające stan należności z tytułu odsetek.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przypisy odsetek od należności z tytułu składek	205-04-0222-1	801

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	wpływy odsetek od należności z tytułu składek	121	205-04-0222-1
2.	umorzenia odsetek od należności z tytułu składek – memoriał	271	205-04-0222-1
3.	odpisy odsetek od należności z tytułu składek – memoriał	271	205-04-0222-1

■ Konto 206-05 – Rozrachunki z tytułu pochodnych od składek

Konto **206-05** służy do ewidencji rozrachunków z tytułu pochodnych od składek na Fundusz Emerytur Pomostowych (opłaty prolongacyjne, opłaty dodatkowe z art. 24 ustawy o s.u.s.).

Na stronie **Wn** konta **206-05** ujmuje się w szczególności:

- przypisy należności pochodnych od składek.

Na stronie **Ma** konta **206-05** ujmuje się w szczególności:

- wpływy należności pochodnych od składek,
- umorzenia należności pochodnych od składek,
- odpisy należności pochodnych od składek.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta **206-05** powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków z tytułu należności pochodnych od składek.

Konto **206-05** wykazuje saldo **Wn** określające stan należności z tytułu pochodnych od składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przypisy należności pochodnych od składek	206-05-0220-1	801

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	wpływ należności pochodnych od składek	131	206-05-0220-1
2.	umorzenia należności pochodnych od składek	803	206-05-0220-1
3.	odpisy należności pochodnych od składek	803	206-05-0220-1

■ Konto 208-05 – Pozostałe rozrachunki

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

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

- przypisy nienależnie pobranych świadczeń,
- zwroty nadpłat nienależnie pobranych świadczeń,
- przypisy należności w związku z zamianą świadczeń,
- przypisy nadpłaconego świadczenia w związku z przyznaniem świadczenia przez inny organ rentowy.

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

- spłaty nienależnie pobranych świadczeń,
- odstąpienie od żądania zwrotu, umorzenia i odpisy nienależnie pobranych świadczeń,
- spłaty nienależnie pobranych świadczeń w związku z wycofaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne,
- spłaty nadpłaconego świadczenia w związku z przyznaniem świadczenia przez inny organ rentowy.

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

Ewidencja analityczna do konta **208-05** powinna wyodrębniać poszczególne tytuły rozrachunków oraz umożliwiać ustalenie przebiegu rozliczeń i stanu należności z każdego tytułu.

Konto **208-05** wykazuje saldo **Wn** określające stan należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń oraz saldo **Ma** określające stan zobowiązań z tytułu nadpłat nienależnie pobranych świadczeń.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przypisy nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	208-05-0112-2	801
2.	przypisy nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	208-05-0112-4	801

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
3.	zwrot nadpłat nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	208-05-0113-4	121
4.	potrącenia w związku z zamianą świadczeń w oddziałach ZUS – należność do potrącenia	208-05-1010-2	212
5.	przypis nadpłaconego świadczenia w związku z przyznaniem świadczenia przez inny organ rentowy	208-05-0310-2	801

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	spląty nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	121	208-05-0112-2
2.	spląty nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	121	208-05-0112-4
3.	kwoty zaliczone na poczet spląty nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	121	208-05-0112-2
4.	odpis nienależnie pobranych świadczeń w związku z przekazaniem do egzekucji – komórki emerytalno-rentowe	801	208-05-0112-2
5.	odstąpienie od żądania zwrotu nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	271	208-05-0112-2
6.	odpis, przedawnienie, odstąpienie od żądania zwrotu i umorzenie należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	271	208-05-0112-4
7.	potrącenia z tytułu zamiany świadczeń w oddziałach ZUS	212	208-05-1010-2
8.	rozrachunki z tytułu zamiany świadczeń w oddziałach ZUS między FUS a FEP	244	208-05-1000-2
9.	spląty nienależnie pobranych świadczeń w związku z wycofaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne pomniejszających podatek i potrąconych ze świadczeń	121	208-05-0112-2
10.	wpływy z innych organów rentowych środków na splątę nadpłaconego przez ZUS świadczenia	121	208-05-0310-2
11.	pozostałe dochody	121	208-05-1100-0

■ Konto 210-04 – Rozrachunki z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń

Konto **210-04** służy do ewidencji rozrachunków z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań.

Na stronie **Wn** konta **210-04** ujmuje się w szczególności:

- przypisy odsetek od nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań,
- przeniesienie nadpłat odsetek od nienależnie pobranych świadczeń na sumy do wyjaśnienia – komórki emerytalno-rentowe.

Na stronie **Ma** konta **210-04** ujmuje się w szczególności:

- spląty odsetek od nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań,

- kwoty zaliczone na poczet spłaty odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe,
- odstąpienie od żądania zwrotu, umorzenia i odpisy należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań.

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

Ewidencja analityczna do konta **210-04** powinna wyodrębniać poszczególne tytuły rozrachunków oraz umożliwiać ustalenie przebiegu rozliczeń i stanu należności z każdego tytułu.

Konto **210-04** wykazuje saldo **Wn** określające stan należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych emerytur pomostowych i odszkodowań.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przypis odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	210-04-0121-2	801
2.	przypis odsetek od nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	210-04-0121-4	801

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	spłaty odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	121	210-04-0121-2
2.	spłaty odsetek od nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	121	210-04-0121-4
3.	kwoty zaliczone na poczet spłaty odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	121	210-04-0121-2
4.	odstąpienie od żądania zwrotu należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	271	210-04-0121-2
5.	odpis, przedawnienie, odstąpienie od żądania zwrotu i umorzenie należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	271	210-04-0120-4
6.	odpis odsetek od nienależnie pobranych świadczeń w związku z przekazaniem do egzekucji – komórki emerytalno-rentowe	801	210-04-0120-2

■ Konto 211-05 – Rozrachunki z tytułu dobrowolnych wpłat – przekroczenie granicznej kwoty dochodu

Konto **211-05** służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dobrowolnych wpłat w związku z przekroczeniem granicznej kwoty dochodu.

Na stronie **Wn** konta **211-05** ujmuje się w szczególności:

- rozliczenie dobrowolnych wpłat z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu.

Na stronie **Ma** konta **211-05** ujmuje się w szczególności:

- potrącenia ze świadczeń dobrowolnych wpłat z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu.

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

Ewidencja analityczna do konta **211-05** powinna umożliwiać ustalenie przebiegu rozliczeń i stanu należności.

Konto **211-05** winno wykazywać saldo „0” na koniec okresu sprawozdawczego.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	rozliczenie dobrowolnych wpłat z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu	211-05-0500-2	122

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	rozliczenie środków z tytułu dobrowolnych wpłat między FUS a FEP	244	211-05-0500-2
2.	potrącenia dobrowolnych wpłat z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu z wypłacanych świadczeń	212	211-05-0500-2

■ Konto 212-00 – Rozrachunki z tytułu wypłacanych świadczeń

Konto **212-00** służy do ewidencji operacji związanych z rozliczaniem wypłat świadczeń.

Na stronie **Wn** konta **212-00** ewidencjonuje się w szczególności:

- wypłaty świadczeń,
- rozrachunki z FUS w związku z wypłatą świadczeń,
- rozrachunki z Zakładem w związku z wypłatą świadczeń w kasie Zakładu,
- rozliczenia międzyokresowe z tytułu wypłaty świadczeń następnego miesiąca,
- potrącenia składek na ubezpieczenie zdrowotne,
- potrącenia podatku dochodowego od osób fizycznych,
- nadpłaty potrącane wraz z odsetkami,
- potrącenia dobrowolnych wpłat z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu ze świadczeń,
- potrącenia należności emerytalno-rentowych z tytułu zamiany świadczeń w O/ZUS,
- potrącenia z tytułu zaliczki,
- potrącenia wewnętrzne na rzecz komórek merytorycznych,
- wycofania składek na ubezpieczenie zdrowotne przekazywane do innego O/ZUS,
- potrącenia na sumy podlegające wyjaśnieniu (SW),
- przeniesienie kwot z sum podlegających wyjaśnieniu na spłaty nadpłaty nienależnie pobranych świadczeń,
- zwroty wypłat świadczeń brutto,
- zwroty wypłaconych odsetek,
- potrącenie niezwróconych potrąceń zewnętrznych i wewnętrznych przy ponownej wypłacie po zwrocie,
- przypis kwoty zwróconych potrąceń przekazanych w ciężar zwiększeń Funduszu,
- różnice kursowe.

Na stronie **Ma** konta **212-00** ujmuje się w szczególności:

- rozrachunki z FUS z tytułu zwrotów świadczeń,
- emerytury pomostowe brutto,
- przeksięgowanie – odsetki za opóźnienia w wypłacie emerytur pomostowych,
- rozliczenie wypłaty zwrotu dobrowolnych wpłat z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu,
- ponowne przekazanie potrąceń do wierzyciela zewnętrznego i wewnętrznego,
- wypłata nadpłaconej kwoty przy spłacie nienależnie pobranych świadczeń (SW),
- wypłaty z sum podlegających wyjaśnieniu (SW),
- przekazanie do innego O/ZUS kwoty wycofanych składek na ubezpieczenie zdrowotne,
- spłata należności emerytalno-rentowych z tytułu zamiany świadczeń w O/ZUS do przekazania na FUS,
- przypis kwoty niezwróconych potrąceń przekazanych w ciężar zmniejszeń Funduszu (kwoty potrąceń przekazanych – przypis),
- inne potrącenia wewnętrzne,
- zwroty wypłat świadczeń,
- wycofanie składek na ubezpieczenie zdrowotne – zwroty świadczeń,
- wycofanie potrącenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych – zwroty świadczeń,
- zwroty nadpłaty potrąconej wraz z odsetkami,
- różnice kursowe.

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

Ewidencja analityczna do konta **212-00** powinna umożliwiać ustalenie prawidłowości rozliczenia wypłaty świadczeń.

Konto **212-00** winno wykazywać saldo „0” na koniec okresu sprawozdawczego.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	wypłaty świadczeń	212-00-0000-0	122
2.	rozrachunki z FUS w związku z wypłatą świadczeń	212-00-0000-0	244
3.	rozrachunki z Zakładem w związku z wypłatą świadczeń w kasie Zakładu	212-00-0000-0	122
4.	rozliczenia międzyokresowe z tytułu wypłaty świadczeń następnego miesiąca	212-00-0000-0	641
5.	potrącenia składek na ubezpieczenie zdrowotne	212-00-0000-0	229
6.	potrącenia podatku dochodowego od osób fizycznych	212-00-0000-0	225
7.	nadpłaty potrącane wraz z odsetkami	212-00-0000-0	213
8.	potrącenia dobrowolnych wpłat z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu ze świadczeń	212-00-0000-0	211
9.	potrącenia należności emerytalno-rentowych z tytułu zamiany świadczeń w O/ZUS	212-00-0000-0	214
10.	potrącenia wewnętrzne na rzecz komórek merytorycznych	212-00-0000-0	122

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
11.	wycofania składek na ubezpieczenie zdrowotne przekazywane do innego O/ZUS	212-00-0000-0	122
12.	potrącenia na sumy podlegające wyjaśnieniu (SW)	212-00-0000-0	216
13.	przeniesienie kwot z sum podlegających wyjaśnieniu na spłaty nadpłaty nienależnie pobranych świadczeń	212-00-0000-0	122
14.	zwroty wypłat świadczeń brutto	212-00-0000-0	802
15.	zwroty wypłaconych odsetek	212-00-0000-0	122
16.	potrącenie niezwróconych potrąceń zewnętrznych i wewnętrznych przy ponownej wypłacie po zwrocie	212-00-0000-0	216
17.	przypis kwoty zwróconych potrąceń przekazanych w ciężar zwiększeń Funduszu (kwoty potrąceń przekazanych – odpis)	212-00-0000-0	805
18.	różnice kursowe	212-00-0000-0	805

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	rozrachunki z FUS z tytułu zwrotów świadczeń	244	212-00-0000-0
2.	emerytury pomostowe brutto	802	212-00-0000-0
3.	przeksięgowanie – odsetki za opóźnienia w wypłacie emerytur pomostowych	122	212-00-0000-0
4.	rozliczenie wypłaty zwrotu dobrowolnych wpłat z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu	122	212-00-0000-0
5.	ponowne przekazanie potrąceń do wierzyciela zewnętrznego i wewnętrznego	216	212-00-0000-0
6.	wypłata nadpłaconej kwoty przy spłacie nienależnie pobranych świadczeń (SW)	216	212-00-0000-0
7.	wypłaty z sum podlegających wyjaśnieniu (SW)	216	212-00-0000-0
8.	przekazanie do innego O/ZUS kwoty wycofanych składek na ubezpieczenie zdrowotne	216	212-00-0000-0
9.	spłata należności emerytalno-rentowych z tytułu zamiany świadczeń w O/ZUS do przekazania na FUS	244	212-00-0000-0
10.	przypis kwoty niezwróconych potrąceń przekazanych w ciężar zmniejszeń Funduszu (kwoty potrąceń przekazanych – przypis)	803	212-00-0000-0
11.	inne potrącenia wewnętrzne	122	212-00-0000-0
12.	zwroty wypłat świadczeń	122	212-00-0000-0
13.	wycofanie składek na ubezpieczenie zdrowotne	229	212-00-0000-0
14.	wycofanie potrącenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych	225	212-00-0000-0
15.	zwroty nadpłaty potrąconej wraz z odsetkami	213	212-00-0000-0
16.	wycofanie po zgonie świadczeniobiorcy kwoty składek na ubezpieczenie zdrowotne	229	212-00-0000-0
17.	różnice kursowe	803	212-00-0000-0

■ Konto 213-00 – Rozrachunki z tytułu potrąceń nienależnie pobranych świadczeń łącznie z odsetkami

Konto **213-00** – służy do ewidencji rozrachunków z tytułu potrąceń nienależnie pobranych świadczeń.

Na stronie **Wn** konta **213-00** ujmuje się w szczególności:

- przeniesienie potrąconych spłat nadpłat wraz z odsetkami na odpowiedni fundusz,
- rozliczenie potrąconych spłat nadpłat wraz z odsetkami,
- zwrot potrąconej nadpłaty wraz z odsetkami.

Na stronie **Ma** konta **213-00** ujmuje się w szczególności:

- potrącenie kwot na spłatę nienależnie pobranych świadczeń wraz z odsetkami,
- rozliczenie potrącenia spłat nienależnie pobranych świadczeń przy wpłatach,
- zwroty spłat nienależnie pobranych świadczeń potrąconych z funduszy.

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

Ewidencja analityczna do konta **213-00** powinna umożliwiać ustalenie przebiegu rozliczeń i stanu należności.

Konto **213-00** winno wykazywać saldo „0” na koniec okresu sprawozdawczego.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przeniesienie potrąconych spłat nadpłat wraz z odsetkami na odpowiedni fundusz	213-00-0000-0	244
2.	rozliczenie potrąconych spłat nadpłat wraz z odsetkami	213-00-0000-0	122
3.	zwrot nadpłaty potrąconej z odsetkami	213-00-0000-0	212

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	potrącenie na spłatę nadpłaty wraz z odsetkami do przekazania na odpowiedni fundusz	212	213-00-0000-0
2.	rozliczenie spłat nienależnie pobranych świadczeń	122	213-00-0000-0
3.	zwrot spłaty nienależnie pobranych świadczeń potrąconej z funduszy – komórki emerytalno-rentowe	122	213-00-0000-0

■ Konto 214-00 – Rozrachunki z tytułu zamiany świadczeń

Konto **214-00** – służy do ewidencji rozrachunków z tytułu zamiany świadczeń.

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

- przeniesienie potrąceń z tytułu zamiany świadczeń na odpowiedni fundusz,
- rozliczenie potrąceń z tytułu zamiany świadczeń,
- zwrot potrąceń z tytułu zamiany świadczeń do rozliczenia.

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

- potrącenie z tytułu zamiany świadczeń,
- zwrot potrącenia z tytułu zamiany świadczeń oraz zaliczki do przekazania na odpowiedni fundusz,
- zwrot spłaty potrąceń z tytułu zamiany świadczeń.

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

Ewidencja analityczna do konta **214-00** powinna umożliwiać ustalenie przebiegu rozliczeń i stanu należności.

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

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przeniesienie potrąceń z tytułu zamiany świadczeń na odpowiedni fundusz	214-00-0000-0	244
2.	rozliczenie potrąceń z tytułu zamiany świadczeń	214-00-0000-0	208
3.	zwrot potrąceń z tytułu zamiany świadczeń do rozliczenia	214-00-0000-0	212

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	potrącenie z tytułu zamiany świadczeń	212	214-00-0000-0
2.	zwrot potrącenia z tytułu zamiany świadczeń do przekazania na odpowiedni fundusz	244	214-00-0000-0
3.	zwrot spłaty potrąceń z tytułu zamiany świadczeń	122	214-00-0000-0

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

Konto **215-10** służy do rozliczania wpływów środków na rachunki FEP.

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

- rozliczenie wpływów przekazanych do komórki składek – komórki składek,
- rozliczenie wpływów przekazanych do komórki składek z innych komórek,
- rozliczenie wpływów przekazanych do komórki składek z wpływów do wyjaśnienia,
- rozliczenie wpływów przekazanych do komórki składek z Zakładu,
- rozliczenie wpływów przekazanych do komórki składek,
- rozliczenie wpływów przekazanych do komórki egzekucyjnej – wpływy dotyczące komórki egzekucyjnej,
- rozliczenie wpływów przekazanych do komórki egzekucyjnej z innych komórek,
- rozliczenie wpływów przekazanych do komórki egzekucyjnej z wpływów do wyjaśnienia,
- rozliczenie wpływów przekazanych do komórki egzekucyjnej z Zakładu,
- rozliczenie wpływów przekazanych do komórki egzekucyjnej,
- rozliczenie wpływów do wyjaśnienia – komórki merytoryczne,
- zwrot błędnych wpływów i wpływów do wyjaśnienia,
- przekazanie składek z egzekucji na rachunek scentralizowany FEP (54),
- przekazanie środków między rachunkami Funduszu,
- rozliczenie środków ze scentralizowanego rachunku FEP (54) na wpływy składek,

- rozliczenie kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych dotyczących składek FEP (54) z egzekucji,
- rozliczenie wpływów przekazanych z komórek merytorycznych,
- przeniesienie mylnych wpłat z komórki składek na wpływy do wyjaśnienia,
- przeniesienie mylnych wpłat z komórki egzekucyjnej na wpływy do wyjaśnienia,
- dokonanie rozliczenia wpłaty z wyciągu bankowego.

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

- wpływy przekazane do rozliczenia do komórki składek,
- wpływy przekazane do rozliczenia do komórki egzekucyjnej,
- wpływy z innych komórek merytorycznych, wpłaty z FUS oraz z Zakładu przekazane do rozliczenia do komórki składek,
- wpływy z innych komórek merytorycznych, wpłaty z FUS oraz z Zakładu przekazane do rozliczenia do komórki egzekucyjnej,
- wpływy zakwalifikowane jako wpływy do wyjaśnienia,
- przeniesienie mylnych wpłat z komórek merytorycznych na wpływy do wyjaśnienia,
- potrącenia wewnętrzne na rzecz komórek merytorycznych,
- wycofane składek na ubezpieczenie zdrowotne przekazane do innego O/ZUS,
- wpływy składek z egzekucji do przekazania na rachunek scentralizowany FEP (54),
- wpływy środków ze scentralizowanego rachunku FEP (54),
- rozliczenie opłat porto i opłat komorniczych dotyczących składek na FEP z egzekucji,
- wpływy do rozliczenia przyjęte w kasie Zakładu,
- wpłata w wyciągu bankowym podlegająca rozliczeniu.

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 przekazanych do komórki składek – komórki składek	215-10-0100-1	122
2.	rozliczenie wpływów przekazanych do komórki składek z innych komórek	215-10-0300-0	215
3.	rozliczenie wpływów przekazanych do komórki składek z wpływów do wyjaśnienia	215-10-0100-0	215
4.	rozliczenie wpływów przekazanych do komórki składek z Zakładu	215-10-0100-0	243
5.	rozliczenie wpływów przekazanych do komórki składek	215-10-0100-1	244
6.	rozliczenie wpływów przekazanych do komórki egzekucyjnej – komórki egzekucyjne	215-10-0100-4	122

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
7.	rozliczenie wpływów przekazanych do komórki egzekucyjnej z innych komórek	215-10-0300-0	215
8.	rozliczenie wpływów przekazanych do komórki egzekucyjnej z wpływów do wyjaśnienia	215-10-0100-0	215
9.	rozliczenie wpływów przekazanych do komórki egzekucyjnej z Zakładu	215-10-0100-4	243
10.	rozliczenie wpływów przekazanych do komórki egzekucyjnej	215-10-0300-0	244
11.	rozliczenie wpływów do wyjaśnienia – wpływy dotyczące komórek merytorycznych	215-10-0100-0	215
12.	zwrot wpływów do wyjaśnienia	215-10-0100-0	122, 132
13.	przekazanie składek z egzekucji na rachunek scentralizowany FEP (54)	215-10-0550-1	122
14.	przekazanie środków między rachunkami Funduszu	215-10-0600-0	122, 132
15.	rozliczenie środków ze scentralizowanego rachunku FEP (54) na wpływy składek	215-10-0700-0	204
16.	rozliczenie kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych dotyczących składek FEP (54) z egzekucji	215-10-0550-1	243
17.	rozliczenie wpływów przekazanych z komórek merytorycznych	215-10-0300-0	215
18.	przeniesienie mylnych wpłat z komórki składek na wpływy do wyjaśnienia	215-10-0100-1	215
19.	przeniesienie mylnych wpłat z komórki egzekucyjnej na wpływy do wyjaśnienia	215-10-0100-4	215
20.	dokonanie rozliczenia wpłaty z wyciągu bankowego	215-10-0100-0	121, 131

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	wpływy przekazane do rozliczenia do komórki składek	121	215-10-0100-1
2.	wpływy przekazane do rozliczenia do komórki egzekucyjnej	121	215-10-0100-4
3.	wpływy z innych komórek merytorycznych, wpłaty z FUS oraz z Zakładu przekazane do rozliczenia do komórki składek	215	215-10-0100-1
4.	wpływy z innych komórek merytorycznych, wpłaty z FUS oraz z Zakładu przekazane do rozliczenia do komórki egzekucyjnej	215	215-10-0100-4
5.	wpływy zakwalifikowane jako wpływy do wyjaśnienia	121, 131	215-10-0100-0
6.	przeniesienie mylnych wpłat z komórek merytorycznych na wpływy do wyjaśnienia	215	215-10-0100-0
7.	potrącenia wewnętrzne na rzecz komórek merytorycznych	121	215-10-0300-0

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
8.	wycofane składki na ubezpieczenie zdrowotne przekazane do innego O/ZUS	121	215-10-0300-0
9.	wpływy składek z egzekucji do przekazania na rachunek scentralizowany FEP (54)	215	215-10-0550-1
11.	rozliczenie opłat porto i opłat komorniczych dotyczących składek na FEP z egzekucji	243	215-10-0550-1
12.	wpływy do rozliczenia przyjęte w kasie Zakładu	243	215-10-0100-0
13.	wpłata w wyciągu bankowym podlegająca rozliczeniu	121, 131	215-10-0100-0

■ Konto 216-00 – Rozrachunki z tytułu sum do wyjaśnienia dotyczących wypłaty świadczeń

Konto **216-00** służy do ewidencji operacji związanej z rozliczeniem potrąceń z wypłacanych świadczeń.

Na stronie **Wn** konta **216-00** ujmuje się w szczególności:

- wypłata kwoty z sum do wyjaśnienia – wierzyciel zewnętrzny, wewnętrzny,
- wypłata kwoty z sum do wyjaśnienia – kwoty wypłaty w kasie,
- wypłata kwoty nadpłaconej przy spłacie nienależnie pobranego świadczenia wraz z odsetkami,
- zaliczenie na poczet kwoty nadpłaconej przy spłacie nienależnie pobranego świadczenia,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconych sum podlegających wyjaśnieniu,
- podatek od wypłaconych sum podlegających wyjaśnieniu,
- przekazane z innego O/ZUS kwoty wycofanych składek na ubezpieczenie zdrowotne pomniejszających podatek i świadczenie.

Na stronie **Ma** konta **216-00** ujmuje się w szczególności:

- potrącenia na rzecz wierzyciela zewnętrznego, wewnętrznego,
- potrącenie na sumy podlegające wyjaśnieniu – kwoty do wypłaty w kasie,
- potrącenie na sumy podlegające wyjaśnieniu kwoty nadpłaconej przy spłacie nienależnie pobranych świadczeń i odsetek,
- przekazanie z innego O/ZUS kwoty wycofanych składek na ubezpieczenie zdrowotne pomniejszających podatek i świadczenie.

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

Ewidencja analityczna do konta **216-00** powinna wyodrębniać poszczególne tytuły rozrachunków oraz umożliwić ustalenie stanu zobowiązań oraz należności z każdego tytułu.

Konto **216-00** winno wykazywać saldo **Ma** określające stan potrąceń do rozliczenia.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	wypłata kwoty z sum do wyjaśnienia – wierzyciel zewnętrzny, wewnętrzny	216-00-0210-2	212
2.	wypłata kwoty z sum do wyjaśnienia – kwoty wypłaty w kasie	216-00-0410-2	212

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
3.	wypłata kwoty nadpłaconej przy spłacie nienależnie pobranego świadczenia wraz z odsetkami	216-00-0111-2	212
4.	zaliczenie na poczet kwoty nadpłaconej przy spłacie nienależnie pobranego świadczenia	216-00-0111-2	122
5.	składki na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconych sum podlegających wyjaśnieniu	216-00-0111-2	229
6.	podatek od wypłaconych sum podlegających wyjaśnieniu	216-00-0111-2	225
7.	przekazane z innego O/ZUS kwoty wycofanych składek na ubezpieczenie zdrowotne pomniejszających podatek i świadczenie	216-00-0700-2	212

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	potrącenia na rzecz wierzyciela zewnętrznego, wewnętrznego	212	216-00-0210-3
2.	potrącenie na sumy podlegające wyjaśnieniu – kwoty do wypłaty w kasie	212	216-00-0410-2
3.	potrącenie na sumy podlegające wyjaśnieniu kwoty nadpłaconej przy spłacie nienależnie pobranych świadczeń i odsetek	122	216-00-0111-2
4.	przekazanie z innego O/ZUS kwoty wycofanych składek na ubezpieczenie zdrowotne pomniejszających podatek i świadczenie	122, 242	216-00-0700-2

■ Konto 225-00 – Rozrachunki z budżetem

Konto **225-00** służy do ewidencji rozrachunków z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych emerytur pomostowych.

Na stronie **Wn** konta **225-00** ujmuje się w szczególności:

- przekazanie podatku dochodowego,
- wycofanie podatku po zgonie świadczeniobiorcy.

Na stronie **Ma** konta **225-00** ujmuje się w szczególności:

- potrącenie podatku dochodowego do przekazania do urzędu skarbowego.

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

Ewidencja analityczna do konta **225-00** powinna umożliwić ustalenie stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Konto **225-00** wykazuje saldo **Ma** określające stan zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przelew podatku dochodowego do urzędu skarbowego – komórki emerytalno-rentowe	225-00-0000-2	122
2.	rozrachunki z FUS dotyczące przelewu podatku dochodowego do urzędu skarbowego – komórki emerytalno-rentowe	225-00-0000-2	244

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
3.	wycofanie podatku dochodowego po zwrocie i anulowaniu wypłat – komórki emerytalno-rentowe	225-00-0000-2	212
4.	wycofanie po zgonie świadczeniobiorcy kwoty zaliczonej na zmniejszenie kosztów – komórki emerytalno-rentowe	225-00-0000-2	212

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	naliczony podatek dochodowy należny urzędowi skarbowemu – komórki emerytalno-rentowe	212	225-00-0000-2
2.	naliczony podatek od wypłaconych sum podlegających wyjaśnieniu – komórki emerytalno-rentowe	216	225-00-0000-2

■ Konto 229-00 – Rozrachunki publicznoprawne

Konto **229-00** służy do ewidencji rozrachunków z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne od emerytur pomostowych wypłacanych przez komórki emerytalno-rentowe.

Na stronie **Wn** konta **229-00** ujmuje się w szczególności:

- przekazanie składek na ubezpieczenie zdrowotne,
- wycofanie składek na ubezpieczenie zdrowotne pomniejszających podatek i potrąconych ze świadczeń po zgonie świadczeniobiorcy.

Na stronie **Ma** konta **229-00** ujmuje się w szczególności:

- potrącenia składek na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconych emerytur pomostowych.

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

Ewidencja analityczna do konta **229-00** powinna umożliwić ustalenie stanu zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Konto **229-00** wykazuje saldo **Ma** określające stan zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przelew z tytułu przekazania składek na ubezpieczenie zdrowotne	229-00-0000-2	122
2.	rozrachunki z FUS dotyczące przelewu z tytułu przekazania składek na ubezpieczenie zdrowotne	229-00-0000-2	244
3.	wycofanie składek na ubezpieczenie zdrowotne pomniejszających podatek i potrąconych ze świadczeń – po zwrocie i anulowaniu wypłat	229-00-0000-2	212
4.	wycofanie po zgonie świadczeniobiorcy kwoty składek na ubezpieczenie zdrowotne pomniejszającej podatek i świadczenie – zaliczone na zmniejszenie kosztów	229-00-0000-2	212

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	składki na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconych emerytur pomostowych	212	229-00-0000-2
2.	składki na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconych sum podlegających wyjaśnieniu	216	229-00-0000-2

■ Konto 241-00 – Rozrachunki między jednostkami organizacyjnymi

Konto **241-00** służy do ewidencji rozrachunków między C/ZUS a oddziałami.

Na stronie **Wn** konta **241-00** ujmuje się w szczególności:

- zwroty wpłat składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Na stronie **Ma** konta **241-00** ujmuje się w szczególności:

- wpływ środków z Centrali z tytułu zwrotu wpłat składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Ewidencja analityczna do konta **241-00** powinna wyodrębniać poszczególne tytuły rozrachunków między C/ZUS a oddziałami oraz umożliwiać ustalenie przebiegu rozliczeń i stanu zobowiązań lub należności z każdego tytułu.

Konto **241-00** może wykazywać saldo **Wn** określające wysokość wypłaconych środków i saldo **Ma** określające wysokość środków otrzymanych z C/ZUS.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	zwroty wpłat składek na Fundusz Emerytur Pomostowych	241-00-0700-1	122

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	wpływ środków z Centrali z tytułu zwrotu wpłat składek na Fundusz Emerytur Pomostowych	121	241-00-0700-1

■ Konto 243-00 – Rozrachunki z Zakładem

Konto **243-00** służy do ewidencji rozrachunków pomiędzy FEP a Zakładem.

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

- rozrachunki z Zakładem z tytułu opłat komorniczych i porto potrąconych z wpłat nienależnie pobranych świadczeń – komórki egzekucyjne,
- rozrachunki z Zakładem z tytułu opłat komorniczych i porto potrącony z wypłat składek – komórki składek,
- rozrachunki z Zakładem z tytułu wpłat w kasie i wpływów na rachunek Zakładu,
- rozrachunki z Zakładem – przekazanie środków na rachunek Zakładu,
- przelew środków do Zakładu.

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

- rozliczenie wpłat z Zakładu przekazanych do komórek merytorycznych,
- rozrachunki z Zakładem z tytułu kosztów egzekucyjnych i kosztów upomnień rozliczanych przy liście not egzekucyjnych – komórki składek,
- rozrachunki z Zakładem z tytułu kosztów egzekucyjnych i kosztów upomnień przy wpłatach nienależnie pobranych emerytur pomostowych – komórki egzekucyjne,
- rozliczenie wpłat w kasie i wpływów na rachunek Zakładu,

- rozliczenie mylnych wpłat dotyczących Zakładu,
- rozrachunki z Zakładem z tytułu wypłat emerytur pomostowych w kasie Zakładu,
- wpływy środków z Zakładu,
- rozrachunki z Zakładem z tytułu odpisu na działalność Zakładu.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta **243-00** powinna umożliwić ustalenie przebiegu rozliczeń i stanu zobowiązań lub należności pomiędzy FEP 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 potrąconych z wpłat nienależnie pobranych świadczeń – komórki egzekucyjne	243-00-0000-0	122
2.	rozrachunki z Zakładem z tytułu opłat komorniczych i porto potrąconych z wpłat składek – komórki składek	243-00-0000-0	215
3.	rozrachunki z Zakładem z tytułu wpłat w kasie i wpływów na rachunek Zakładu	243-00-0000-0	215
4.	rozrachunki z Zakładem – przekazanie środków na rachunek Zakładu	243-00-0000-0	122, 132
5.	przelew środków do Zakładu	243-00-0000-0	122, 132

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	rozliczenie wpłat z Zakładu przekazanych do komórek merytorycznych	215	243-00-0000-0
2.	rozrachunki z Zakładem z tytułu kosztów egzekucyjnych i kosztów upomnień rozliczanych przy liście not egzekucyjnych – komórki składek	215	243-00-0000-0
3.	rozrachunki z Zakładem z tytułu kosztów egzekucyjnych i kosztów upomnień przy wpłatach nienależnie pobranych emerytur pomostowych – komórki egzekucyjne	121	243-00-0000-0
4.	rozliczenie wpłat w kasie i wpływów na rachunek Zakładu	215	243-00-0000-0
5.	rozliczenie mylnych wpłat dotyczących Zakładu	215	243-00-0000-0
6.	rozrachunki z Zakładem z tytułu wypłat emerytur pomostowych w kasie Zakładu	121	243-00-0000-0
7.	wpływy środków z Zakładu	121	243-00-0000-0
8.	rozrachunki z Zakładem z tytułu odpisu na działalność Zakładu	802	243-00-0000-0

■ Konto 244-00 – Rozrachunki zewnętrzne

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

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

- przypis z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bieżących – memoriał,
- inne rozrachunki dotyczące FUS,
- rozrachunki z tytułu nienależnie pobranych świadczeń potrącanych z FUS,
- rozrachunki z tytułu dobrowolnych wpłat z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu potrącanych z FUS,
- rozrachunki z tytułu zamiany świadczeń potrącanych z FUS,
- rozrachunki z tytułu zwrotów świadczeń.

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

- wpływ z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bankowych – memoriałowe,
- inne rozrachunki dotyczące FUS,
- rozrachunki z FUS z tytułu potrąconych nienależnie pobranych świadczeń,
- rozrachunki z FUS z tytułu potrąconych dobrowolnych wpłat z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu,
- rozrachunki z FUS z tytułu potrąconych należności z zamiany świadczeń,
- rozrachunek z tytułu wypłaconych świadczeń następnego miesiąca,
- rozrachunek z tytułu wypłaconych świadczeń,
- rozrachunek z tytułu wypłaconych świadczeń – JRUM.

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

Ewidencja analityczna prowadzona do konta **244-00** powinna wyodrębniać poszczególne tytuły rozrachunków oraz umożliwiać ustalenie przebiegu rozliczeń i stanu zobowiązań lub należności z każdego tytułu.

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

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przypis z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bieżących – memoriał	244-00-0600-0	801
2.	inne rozrachunki dotyczące FUS	244-00-0100-0 244-00-0200-0 244-00-0300-0 244-00-0400-0	122
3.	rozrachunki z tytułu nienależnie pobranych świadczeń potrącanych z FUS	244-00-0100-0 244-00-0200-0 244-00-0300-0 244-00-0400-0	122
4.	rozrachunki z tytułu dobrowolnych wpłat z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu potrącanych z FUS	244-00-0100-0 244-00-0200-0 244-00-0300-0 244-00-0400-0	122
5.	rozrachunki z tytułu zamiany świadczeń potrącanych z FUS	244-00-0100-0 244-00-0200-0 244-00-0300-0 244-00-0400-0	208, 212
6.	rozrachunki z tytułu zwrotów emerytur pomostowych	244-00-0100-0	212

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	wpływ z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bankowych – memoriał	121, 131	244-00-0600-0
2.	inne rozrachunki dotyczące FUS	122	244-00-0100-0 244-00-0200-0 244-00-0300-0 244-00-0400-0
3.	rozrachunki z FUS z tytułu potrąconych nienależnie pobranych świadczeń	213	244-00-0100-0 244-00-0200-0 244-00-0300-0 244-00-0400-0
4.	rozrachunki z FUS z tytułu potrąconych dobrowolnych wpłat z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu	211	244-00-0100-0 244-00-0200-0 244-00-0300-0 244-00-0400-0
5.	rozrachunki z FUS z tytułu potrąconych należności z zamiany świadczeń	214	244-00-0100-0 244-00-0200-0 244-00-0300-0 244-00-0400-0
6.	rozrachunek z tytułu wypłaconych świadczeń następnego miesiąca	641	244-00-0100-0
7.	rozrachunek z tytułu wypłaconych świadczeń	212	244-00-0100-0
8.	rozrachunek z tytułu wypłaconych świadczeń – JRUM	212	244-00-0100-0

■ Konto 271-17 – Aktualizacja wartości należności

Konto **271-17** służy do ewidencji oraz zmian stanu aktualizacji wartości należności, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a zwłaszcza:

- należności z tytułu składek,
- należności z tytułu odsetek od zaległych składek na Fundusz Emerytur Pomostowych,
- należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń.

Aktualizację wartości należności, o których mowa powyżej, zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisów aktualizujących dokonuje się, uwzględniając ocenę ryzyka niespłacenia należności.

W przypadku ustania przyczyn, dla których dokonano odpisów aktualizujących, dokonuje się odpisów przywracających wartość należności. Dokonanie odpisu przywracającego wartość należności może odbywać się na zasadzie uaktualniania ich stanu.

Na stronie **Wn** konta **271-17** ujmuje się w szczególności:

- odpisy przywracające wartość należności z tytułu składek,
- odpisy przywracające wartość należności z tytułu odsetek od składek,
- odpisy przywracające wartość należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń,
- odpisy przywracające wartość należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń,
- umorzenia, odpis z tytułu przedawnienia z tytułu składek,
- odpis z tytułu odsetek od składek,

- odstąpienie od żądania zwrotu nienależnie pobranych świadczeń,
- odstąpienie od żądania zwrotu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń,
- odpisania, umorzenia, przedawnienia należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń,
- odpisania, umorzenia, przedawnienia należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń.

Na stronie **Ma** konta **271-17** ujmuje się w szczególności:

- dokonane odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu składek,
- dokonane odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu odsetek od składek,
- dokonane odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń,
- dokonane odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta **271-17** powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu odpisów aktualizujących wartość należności z poszczególnych tytułów oraz ich zwiększeń lub zmniejszeń.

Konto **271-17** wykazuje saldo **Ma**, które oznacza wysokość dokonanych odpisów aktualizujących.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	odpisy przywracające wartość należności z tytułu składek	271-17-0210-1	805
2.	odpisy przywracające wartość należności z tytułu odsetek od składek	271-17-0222-1	805
3.	odpisy przywracające wartość należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	271-17-0110-2	805
4.	odpisy przywracające wartość należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	271-17-0110-4	805
5.	odpisy przywracające wartość należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	271-17-0120-2	805
6.	odpisy przywracające wartość należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	271-17-0120-4	805
7.	umorzenia, przedawnienia z tytułu składek	271-17-0210-1	204
8.	umorzenie, przedawnienia odsetek od należności z tytułu składek – memoriał	271-17-0222-1	205
9.	odstąpienie od żądania zwrotu nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	271-17-0110-2	208
10.	odstąpienie od żądania zwrotu nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	271-17-0110-4	208
11.	odstąpienie od żądania zwrotu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	271-17-0120-2	210

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
12.	odstąpienie od żądania zwrotu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki egzekucyjne	271-17-0120-4	210
13.	odpisania, umorzenia, przedawnienia należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	271-17-0110-4	208
14.	odpisania, umorzenia, przedawnienia należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	271-17-0120-4	210

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	dokonane odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu składek	803	271-17-0210-1
2.	dokonane odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu odsetek od składek	803	271-17-0222-1
3.	dokonane odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	803	271-17-0110-2
4.	dokonane odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	803	271-17-0110-4
5.	dokonane odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	803	271-17-0120-2
6.	dokonane odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	803	271-17-0120-4
7.	umorzenie odsetek od należności z tytułu składek – memoriał	205	271-17-0222-1
8.	odpis odsetek od należności z tytułu składek – memoriał	205	271-17-0222-1

Rozliczenia międzyokresowe

III. Zespół 6

Rozliczenia międzyokresowe

1. Wprowadzenie

Konta **zespołu 6 – Rozliczenia międzyokresowe** przeznaczone są do ewidencji:

- ◆ 641 – Rozliczenia międzyokresowe czynne
- ◆ 642 – Rozliczenia międzyokresowe bierne

2. Zasady wyceny

Konta zespołu **6** nie podlegają wycenie.

3. Struktura konta

Konta zespołu **6** zbudowane są z dziesięciu znaków w podziale na cztery człony, z których każdy zawiera ściśle określoną i jednolitą dla wszystkich kont zawartość informacyjną:

AAB-CC-DDEE-F

- **AAB** – pierwszy człon konta – syntetyka
składa się z trzech znaków, oznacza podstawowy symbol konta księgowego,
np.:
641 – Rozliczenia międzyokresowe czynne,
642 – Rozliczenia międzyokresowe bierne.
- **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 FEP, 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. 89) do ZPK FEP.

- **DDEE** – trzeci człon konta – analityka
 - DD – podstawowy poziom analityki oznaczający rodzaj/tytuł operacji gospodarczej.
 - EE – rozwinięcie analityczne dla poziomu podstawowego.
- **F** – czwarty człon konta – kod komórki merytorycznej:
 - 2 – komórka ds. emerytur i rent.
 Konta, którym nie nadano kodu komórki merytorycznej, zostały uzupełnione o jednoznakowy kod „0”.

4. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych

■ Konto 641-00 – Rozliczenia międzyokresowe czynne z tytułu wypłaty świadczeń następnego miesiąca

Konto **641-00** służy do ewidencji dokonanej przedpłaty na wypłaty świadczeń następnego miesiąca.

Na stronie **Wn** konta **641-00** ujmuje się w szczególności:

- wypłatę świadczeń następnego miesiąca.

Na stronie **Ma** konta **641-00** ujmuje się w szczególności:

- rozliczenie wypłaty świadczeń.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta **641-00** powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń z tytułu wypłat świadczeń dotyczących następnego miesiąca.

Konto **641-00** wykazuje saldo **Wn** określające wysokość dokonanej wypłaty świadczeń dotyczących następnego miesiąca.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	wypłata świadczeń następnego miesiąca	641-00-0000-0	244

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	rozliczenia międzyokresowe z tytułu wypłaty świadczeń	212	641-00-0000-0

■ Konto 642-00 – Rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu dotacji roku następnego

Konto **642-00** służy do ewidencji środków otrzymanych z Ministerstwa Finansów w ramach dotacji na wypłaty świadczeń w styczniu następnego roku.

Na stronie **Wn** konta **642-00** ujmuje się w szczególności:

- przychody z dotacji.

Na stronie **Ma** konta **642-00** ujmuje się w szczególności:

- wpływ środków z Ministerstwa Finansów na wypłatę emerytur pomostowych roku następnego.

Ewidencja analityczna do konta **642-00** powinna wyodrębniać poszczególne tytuły rozliczeń międzyokresowych biernych oraz umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń roku następnego z każdego tytułu.

Konto **642-00** wykazuje saldo **Ma** określające wysokość otrzymanej dotacji na rok następny.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	przychody z dotacji	642-00-0000-0	801

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	wpływ środków z Ministerstwa Finansów na wypłatę świadczeń roku następnego	131	642-00-0000-0

Fundusz

IV. Zespół 8 Fundusz

1. Wprowadzenie

Konta zespołu 8 – Fundusz przeznaczone są do ewidencji:

- ◆ przychodów i kosztów oraz stanu Funduszu Emerytur Pomostowych (konta **801, 802, 803, 805, 806**).

2. Zasady wyceny

Konta zespołu 8 nie podlegają wycenie.

3. Struktura konta

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

AAB-CC-DDEE-F

➤ **AAB** – pierwszy człon konta – syntetyka

składa się z trzech znaków, oznacza podstawowy symbol konta księgowego,
np.:

801 – Przychody z tytułu składek.

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 FEP, 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. 89) do ZPK FEP.

- **DDEE** – trzeci człon konta – analityka
 - DD – podstawowy poziom analityki oznaczający rodzaj/tytuł operacji gospodarczej,
 - EE – rozwinięcie analityczne dla poziomu podstawowego.
- **F** – czwarty człon konta – kod komórki merytorycznej:
 - 1 – komórka składek,
 - 2 – komórka emerytur i rent.Konta, którym nie nadano kodu komórki merytorycznej, zostały uzupełnione o jednoznakowy kod „0”.

4. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych

Konta syntetyczne występujące w **zespołe 8 – Fundusz** powiązane w tzw. bloki kont, skupiające określoną grupę kont zespołu 8.

❖ Blok kont syntetycznych 80 – Fundusze

- 801 – Przychody
- 802 – Koszty
- 803 – Zmniejszenia Funduszu
- 805 – Zwiększenia Funduszu
- 806 – Stan Funduszu

Konto 80 służy do ewidencji przychodów i kosztów, zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu Funduszu Emerytur Pomostowych.

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

Na stronie **Wn** kont **80** ujmuje się koszty i zmniejszenia Funduszu Emerytur Pomostowych, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 1, 2, 6 lub 8.

Na stronie **Ma** kont **80** ujmuje się przychody i zwiększenia, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 1, 2, 6 lub 8.

Na koniec roku salda kont analitycznych 801, 802, 803, 805 przenosi się na konto bilansu zamknięcia 806-00-0000-0.

❖ Blok kont syntetycznych 801 – Przychody

■ Konto 801-02 – Przychody z tytułu składek

Konto **801-02** służy do ewidencji przychodów FEP z tytułu składek.

Składkę na Fundusz Emerytur Pomostowych zalicza się do przychodów FEP w miesiącu następnym po miesiącu, za który składka jest należna.

Przychody z tytułu składek rozpoznawane są na zasadzie memoriałowej.

Na stronie **Ma** konta **801-02** ujmuje się w szczególności:

- przypis składek.

Konto **801-02** winno wykazywać saldo **Ma** określające wysokość przychodów Funduszu z tytułu przypisów składek.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	przypis składek	204	801-02-0210-1

■ Konto 801-04 – Przychody z tytułu odsetek

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

Przypisy z tytułu odsetek rozpoznawane są w następujący sposób:

- ◆ od składek zapłaconych – na zasadzie kasowej,
- ◆ od składek naliczonych na koniec miesiąca – na zasadzie memoriałowej,
- ◆ od nienależnie pobranych świadczeń – na zasadzie memoriałowej,
- ◆ od środków na rachunkach bankowych:
 - w ciągu miesiąca – na zasadzie kasowej,
 - na koniec miesiąca – na zasadzie memoriałowej.

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

- odpis z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń przekazanych do komórki egzekucyjnej – komórki emerytalno-rentowe.

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

- przypis odsetek od należności z tytułu składek,
- przypis z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe,
- przypis z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne,
- przypis z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bieżących,
- przypis z tytułu oprocentowania środków na rachunkach lokat terminowych.

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

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	odpis z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń w związku z przekazaniem do egzekucji – komórki emerytalno-rentowe	801-04-0120-2	210

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	przypis odsetek od należności z tytułu składek – zapłaconych	131	801-04-0221-1
2.	przypis odsetek od należności z tytułu składek – memoriał	205	801-04-0222-1
3.	przypis odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	210	801-04-0121-2
4.	przypis odsetek od nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	210	801-04-0121-4

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
5.	przypis z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bieżących – memoriał	244	801-04-0310-0
6.	przypis z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bieżących – bieżący okres	121, 131	801-04-0310-0
7.	przypis z tytułu oprocentowania środków na rachunkach lokat terminowych – memoriał	162	801-04-0320-0
8.	przypis z tytułu oprocentowania środków na rachunkach lokat terminowych – bieżący okres	121, 131	801-04-0320-0
9.	przypis z tytułu oprocentowania środków na rachunkach lokat overnight – memoriał	162	801-04-0320-0
10.	przypis z tytułu oprocentowania środków na rachunkach lokat overnight – bieżący okres	121	801-04-0320-0

■ Konto 801-05 – Przychody różne

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

Przypisy z tytułu różnych przychodów rozpatrywane są w następujący sposób:

- ◆ z tytułu nienależnie pobranych świadczeń – na zasadzie memoriałowej,
- ◆ z tytułu pochodnych od składek – na zasadzie kasowej,
- ◆ z tytułu dobrowolnych wpłat – na zasadzie kasowej.

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

- odpis z tytułu nienależnie pobranych świadczeń,
- zwrot dobrowolnych wpłat z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu.

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

- przypis z tytułu należności pochodnych od składek (dodatkowe opłaty, opłaty prolongacyjne),
- przeniesienie nadpłaty na różne dochody,
- przypis z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań,
- przypis z tytułu nadpłaconych przez ZUS emerytur pomostowych w związku z przyznaniem emerytury lub renty przez inny organ rentowy,
- przypis z tytułu różnych dochodów dotyczących składek,
- wpływ dobrowolnych wpłat z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu.

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

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

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

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	odpis z tytułu nienależnie pobranych świadczeń w związku z przekazaniem do egzekucji – komórki emerytalno-rentowe	801-05-0110-2	208
2.	zwrot dobrowolnych wpłat z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu	801-05-0500-2	121

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	przypis z tytułu należności pochodnych od składek (dodatkowe opłaty, opłaty prolongacyjne)	206	801-05-0220-1
2.	przypis z tytułu należności pochodnych od składek – zapłacone	131	801-05-0220-1
3.	przypis z tytułu nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	208	801-05-0110-2
4.	przypis z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	208	801-05-0110-4
5.	przypis z tytułu nadpłaconych przez ZUS emerytur pomostowych w związku z przyznaniem emerytury lub renty przez inny organ rentowy	208	801-05-0300-2
6.	przypis z tytułu różnych dochodów dotyczących składek – zapłacone	131	801-05-0210-1
7.	przeniesienie nadpłaty na różne dochody – komórki egzekucyjne	121	801-05-0700-0
8.	wpływ dobrowolnych wpłat z tytułu przekroczenia granicznej kwoty dochodu	121	801-05-0500-2
9.	pozostałe przychody	121, 131	801-05-0700-0

■ Konto 801-06 – Przychody z tytułu dotacji z budżetu państwa

Konto **801-06** służy do ewidencji przychodów FEP z tytułu dotacji z budżetu państwa w ramach dotacji celowej na pokrycie wydatków związanych z wypłacanymi świadczeniami.

Przychody z tytułu dotacji z budżetu państwa rozpatrywane są na zasadzie memoriałowej.

Na stronie **Ma** konta **801-06** ujmuje się w szczególności:

- przychody FEP z tytułu dotacji z budżetu państwa.

Konto **801-06** winno wykazywać saldo **Ma** określające wysokość przychodów Funduszu z tytułu dotacji z budżetu państwa.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konta analityczne
1.	przychody FEP z tytułu dotacji z budżetu państwa otrzymanej w roku bieżącym	131	801-06-0100-0
2.	przychody FEP z tytułu dotacji z budżetu państwa otrzymanej w roku poprzednim	642	801-06-0100-0

■ Konto 801-08 – Przelewy redystrybucyjne

Konto **801-08** służy do ewidencji przychodów FEP 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.

Ewidencja analityczna do konta **801-08** prowadzona jest w podziale na poszczególne jednostki ZUS.

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 O/ZUS	121	801-08-0100-0
2.	przelewy redystrybucyjne C/ZUS	121	801-08-02XX*-0

* XX oznacza numer oddziału ZUS.

■ Konto 801-21 – Przychody z tytułu różnic kursowych

Konto **801-21** służy do ewidencji przychodów z tytułu różnic kursowych.

Przychody z tytułu różnic kursowych rozpatrywane są na zasadzie kasowej.

Na stronie **Ma** konta **801-21** ujmuje się w szczególności:

- przychody z tytułu różnic kursowych.

Konto **801-21** winno wykazywać saldo **Ma** określające wysokość przychodów Funduszu z tytułu różnic kursowych.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	przychody z tytułu różnic kursowych	121	801-21-0000-0

❖ Blok kont syntetycznych 802 – Koszty

■ Konto 802-08 – Koszty z tytułu przelewów redystrybucyjnych

Konto **802-08** służy do ewidencji kosztów 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 z tytułu przelewów redystrybucyjnych.

Ewidencja analityczna do konta **802-08** prowadzona jest w podziale na poszczególne jednostki ZUS.

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 O/ZUS	802-08-0100-0	122
2.	przelewy redystrybucyjne C/ZUS	802-08-02XX-0	122

■ Konto 802-09 – Koszty z tytułu różnych przelewów

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

Koszty z tytułu różnych przelewów rozpatrywane są na zasadzie kasowej.

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

- odpis na działalność Zakładu.

Konto **802-09** winno wykazywać saldo **Wn** określające wysokość poniesionych kosztów z tytułu odpisu na bieżącą działalność Zakładu.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	odpis na działalność Zakładu	802-09-0200-0	132

■ Konto 802-12 – Koszty świadczeń

Konto **802-12** służy do ewidencji kosztów z tytułu emerytur pomostowych.

Świadczenia przekazywane w danym miesiącu do wypłaty stanowią koszty Funduszu w miesiącu wypłaty, z wyjątkiem świadczeń przekazanych do wypłaty w danym miesiącu o terminie wypłaty świadczeń przypadającym w miesiącu następnym, które ujmowane są na dzień bilansowy jako czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Koszty z tytułu wypłacanych przez ZUS emerytur pomostowych rozpoznawane są na zasadzie kasowej oprócz wypłat terminów dotyczących następnego miesiąca, które ujmowane są jako rozliczenia międzyokresowe.

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

- emerytury pomostowe.

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

- zwroty nieodebranych emerytur pomostowych.

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

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.	emerytury pomostowe – komórki emerytalno-rentowe	802-12-0110-2	212

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	zwroty i anulowania wypłat emerytur i rent	212	802-12-0111-2

■ Konto 802-16 – Koszty z tytułu odsetek za opóźnienie w wypłacie świadczeń

Konto **802-16** służy do ewidencji kosztów z tytułu odsetek za opóźnienia w wypłacie emerytur pomostowych.

Koszty odsetek z tytułu emerytur pomostowych rozpatrywane są na zasadzie kasowej oprócz wypłat terminów dotyczących następnego miesiąca, które ujmowane są jako rozliczenia międzyokresowe.

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

- odsetki za opóźnienie w wypłacie świadczeń.

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

- zwroty nieodebranych odsetek za opóźnienie w wypłacie świadczeń.

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

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

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	odsetki za opóźnienie w wypłacie świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	802-16-0100-2	122

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	zwroty i anulowania wypłat odsetek za opóźnienie w wypłacie świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	122	802-16-0100-2

■ Konto 802-22 – Koszty z tytułu różnic kursowych

Konto **802-22** służy do ewidencji kosztów z tytułu różnic kursowych.

Koszty z tytułu różnic kursowych rozpatrywane są na zasadzie kasowej.

Na stronie **Wn** konta **802-22** ujmuje się w szczególności:

- koszty z tytułu różnic kursowych.

Konto **802-22** winno wykazywać saldo **Wn** określające wysokość poniesionych kosztów z tytułu różnic kursowych.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	koszty z tytułu różnic kursowych	802-22-0000-0	122

❖ Blok kont syntetycznych 803 – Zmniejszenia Funduszu

Konto **803** służy do ewidencji kosztów z tytułu zmniejszeń Funduszu.

Na koncie **803** ewidencjonuje się w szczególności:

- utworzenie odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu:
 - składek, które są tworzone w oparciu o analizę ściągальności należności od dłużników,
 - odsetek od składek,
 - nienależnie pobranych świadczeń, które są tworzone w oparciu o analizę ściągальności tych należności,
 - odsetek od należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń, które są tworzone w oparciu o analizę ściągальności należności głównej.

Koszty z tytułu zmniejszeń Funduszu rozpatrywane są na zasadzie memoriałowej.

■ Konto 803-00 – Zmniejszenia Funduszu z różnych tytułów

Konto **803-00** służy do ewidencji kosztów z tytułu zmniejszeń Funduszu z różnych tytułów.

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

- przypis potrąceń przekazanych – komórki emerytalno-rentowe,
- 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.	przypis kwoty potrąceń przekazanych – komórki emerytalno-rentowe	803-00-0500-2	212
2.	pozostałe zmniejszenia	803-00-0300-0	122

■ Konto 803-17 – Zmniejszenia Funduszu z tytułu odpisów aktualizujących

Konto **803-17** służy do ewidencji kosztów z tytułu zmniejszeń Funduszu w zakresie odpisów aktualizujących.

Na stronie **Wn** konta **803-17** ujmuje się w szczególności:

- odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu składek,
- odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu odsetek od składek,
- odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń,
- odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń.

Ewidencja analityczna do konta **803-17** prowadzona jest w podziale na poszczególne tytuły zmniejszeń.

Konto **803-17** winno wykazywać saldo **Wn** określające wysokość poniesionych kosztów z tytułu odpisów aktualizujących i rezerw.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu składek	803-17-0210-1	271
2.	odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu odsetek od składek	803-17-0222-1	271
3.	odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	803-17-0110-2	271
4.	odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	803-17-0110-4	271
5.	odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	803-17-0120-2	271
6.	odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	803-17-0120-4	271

❖ Blok kont syntetycznych 805 – Zwiększenia Funduszu

Konto 805 służy do ewidencji przychodów Funduszu z tytułu zwiększeń.

Na koncie **805** ewidencjonuje się w szczególności:

- przywrócenie wartości odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu:
 - składek,
 - odsetek od składek,
 - nienależnie pobranych świadczeń,
 - odsetek od należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń,
- inne zwiększenia Funduszu.

Przychody z tytułu zwiększeń Funduszu rozpatrywane są na zasadzie memoriałowej.

■ Konto 805-00 – Zwiększenia Funduszu z różnych tytułów

Konto 805-00 służy do ewidencji przychodów z tytułu zwiększeń Funduszu z różnych tytułów.

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

- odpis kwoty potrąceń przekazanych – komórki emerytalno-rentowe,
- pozostałe zwiększenia.

Ewidencja analityczna do konta **805-00** prowadzona jest w podziale 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.	pozostałe zwiększenia	122	805-00-0300-0
2.	odpis kwoty potrąceń przekazanych – komórki emerytalno-rentowe	212	805-00-0500-2

■ Konto 805-17 – Zwiększenia Funduszu z tytułu odpisów aktualizujących

Konto 805-17 służy do ewidencji przychodów z tytułu zwiększeń Funduszu w zakresie odpisów aktualizujących.

W przypadku ustania przyczyn, dla których dokonano odpisów aktualizujących, dokonuje się odpisów przywracających wartość należności.

Na stronie **Ma** konta **805-17** ujmuje się w szczególności:

- odpisy przywracające wartość należności z tytułu składek,
- odpisy przywracające wartość należności z tytułu odsetek od składek,
- odpisy przywracające wartość należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń,
- odpisy przywracające wartość należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe.

Ewidencja analityczna do konta **805-17** prowadzona jest w podziale na poszczególne tytuły zwiększeń.

Konto 805-17 winno wykazywać saldo **Ma** określające wysokość uzyskanych przychodów z tytułu przywrócenia wartości należności i rozwiązania rezerw.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	odpisy przywracające wartość należności z tytułu składek	271	805-17-0210-1
2.	odpisy przywracające wartość należności z tytułu odsetek od składek	271	805-17-0222-1
3.	odpisy przywracające wartość należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	271	805-17-0110-2
4.	odpisy przywracające wartość należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	271	805-17-0110-4
5.	odpisy przywracające wartość należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń – komórki emerytalno-rentowe	271	805-17-0120-2
6.	odpisy przywracające wartość należności z tytułu nienależnie pobranych odsetek od świadczeń i odszkodowań – komórki egzekucyjne	271	805-17-0120-4

❖ 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 wyniku Funduszu na dzień bilansowy.

Na stronie **Wn** i **Ma** konta **806-00** ujmuje 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** ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie **Ma** konta **806-00** ujmuje 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	806-00-0000-0	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	806-00-0000-0

Konta techniczne i pozabilansowe

V. Zespół 9

Konta techniczne i pozabilansowe

1. Wprowadzenie

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

- ◆ 910 – Konto przeciwstawne do księgowania operacji na kontach pozabilansowych
- ◆ 997 – Rozliczeń z tytułu świadczeń

2. Zasady wyceny

Konta zespołu 9 nie podlegają wycenie.

3. Struktura konta

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

AAB-CC-DDEE-F

- **AAB** – pierwszy człon konta – syntetyka
składa się z trzech znaków, oznacza podstawowy symbol konta księgowego,
np.:
910 – Konto przeciwstawne do bloku kont pozabilansowych,
997 – Rozliczenia z tytułu świadczeń.
- **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 FEP, 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. 89) do ZPK FEP.
- **DDEE** – trzeci człon konta – analityka
DD – podstawowy poziom analityki oznaczający rodzaj/tytuł operacji gospodarczej,
EE – rozwinięcie analityczne dla poziomu podstawowego,

➤ **F** – czwarty człon konta – kod komórki merytorycznej:

- 1 – komórka składek,
- 2 – komórka emerytur i rent.

Konta, którym nie nadano kodu komórki merytorycznej, zostały uzupełnione o jednoznakowy kod „0”.

4. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych

■ Konto 910-00 – Konto przeciwstawne do księgowania operacji na kontach pozabilansowych

Na stronie **Wn** i **Ma** konta **910-00** ujmują się zapisy przeciwstawne do księgowania operacji na kontach pozabilansowych:

- konto 997 – rozliczenia z tytułu świadczeń.

Konto **910-00** może wykazywać saldo **Wn** lub saldo **Ma**.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	rozliczenia z tytułu świadczeń	910-00-0000-0	997

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	rozliczenia z tytułu świadczeń	997	910-00-0000-0

■ Konto 997-00 – Rozliczenia z tytułu świadczeń

Konto **997-00** przeznaczone jest do pomocniczej ewidencji wybranych operacji dotyczących wypłacanych emerytur pomostowych.

Na stronie **Wn** konta **997-00** ujmują się w szczególności:

- podatek przekazany do urzędu skarbowego,
- składki zdrowotne przekazane na rachunek 52.

Na stronie **Ma** konta **997-00** ujmują się w szczególności:

- naliczony podatek dochodowy,
- naliczone składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Salda kont 997-00 na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych podlegają wyksięgowaniu w korespondencji z kontem 910.

Lp.	Typowe zapisy na stronie Wn	Konto analityczne	Konto przeciwstawne
1.	podatek przekazany do urzędu skarbowego	997-00-0400-0	910
2.	składki zdrowotne przekazane na rachunek 52	997-00-0500-0	910

Lp.	Typowe zapisy na stronie Ma	Konto przeciwstawne	Konto analityczne
1.	naliczony podatek dochodowy ZUS – komórki emerytalno-rentowe	910	997-00-0100-2
2.	naliczone składki na ubezpieczenie zdrowotne	910	997-00-0200-0

Załączniki

Załącznik nr 1
do Zakładowego Planu Kont
Funduszu Emerytur Pomostowych

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.	0820	02	Składki na ubezpieczenia społeczne
3.	0920	04	Odsetki
4.	0970	05	Przychody różne
5.	2430	06	Dotacje z BP
6.	2960	08	Przelewy redystrybucyjne
7.	2970	09	Różne przelewy
8.	2980	10	Wpływy do rozliczenia i wyjaśnienia
9.	3030	11	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych
10.	3110	12	Świadczenia społeczne
11.	4300	15	Koszty różne
12.	4580	16	Pozostałe odsetki
13.	4810	17	Odpisy aktualizacyjne i rezerwy
14.	1510	21	Różnice kursowe – przychody
15.	4590	22	Różnice kursowe – koszty
16.	0690	23	Wpływy z różnych opłat

Część trzecia

TYPOWE KSIĘGOWANIA

Typowe księgowania dla Funduszu Emerytur Pomostowych

Model dek.	Tekst modelu dekretacji		
K. ref. 2	Opis	WnKonto KG WDzG	MaKonto KG
DK-5A EP	Zestawienie mylnych wpłat nie dotyczących składek		
1/4	Wpłaty nie dotyczące składek na FEP	2151001001	
SK	Nienależnie pobrane św. – k. dochodów		2151003000
SK	Wpłaty nie dotyczące ZUS		2151001000
SK	Wpłaty do zwrotu		2151001000
SK	Wpłaty do wyjaśnienia		2151001000
SK	Wpłaty dotyczące Zakładu		2430000000
SK	Wpłaty dotyczące FUS		1221001000
SK	Wpłaty dotyczące FUS	1221200000	2440001000
DK-28A-EP	Zestawienie mylnych wpłat niedot. nienal. pobr. świadczeń-egzekucji		
1/4	Wpłaty nie dotyczące składek na FEP	2151001004	
SK	Wpłaty składek		2151003000
SK	Wpłaty nie dotyczące ZUS		2151001000
SK	Wpłaty do zwrotu		2151001000
SK	Wpłaty do wyjaśnienia		2151001000
SK	Wpłaty dotyczące Zakładu		2430000000
SK	Wpłaty dotyczące FUS		1221001000
SK	Wpłaty dotyczące FUS	1221200000	2440001000
DK-96-EP	Rozliczenie obrotów z tyt. nienal. pobranych EP		
5/E	Przypis	2080501124	8010501124
5/F	Odpis	2711701104	2080501124
6/E	Przypis odsetek	2100401214	8010401214
6/F	Odpis odsetek	2711701204	2100401214
9/F*	Spł. nal. głównej	1210501124	2080501124
10/F*	Spł. odsetek	1210401214	2100401214
11/F*	Spł. kosztów eg. i upom.	1211001000	2430000000
8/F*	Rozl. wpływów	2151001004	1221001000
13/F	Um. świadczeń	2711701104	2080501124
14/F	Um. odsetek	2711701204	2100401214
15/E	Przen. na r. doch.	2080501134	1210501124
15/E	Przen. na r. doch.	1210507000	8010507000
19/F	Uzn. za opłaty porto	2430000000	1221001000
20/F	Uzn. za opł. kom.	2430000000	1221001000

ZPK Funduszu Emerytur Pomostowych

Model dek.	Tekst modelu dekretacji		
K. ref. 2	Opis	WnKonto KG WDzG	MaKonto KG
KF-2A-EP	Zestawienie wpłat na FEP dotyczących składek		
4/4	Rozliczenie wpłaty w kasie Zakładu	2151001000	2430000000
5/4	Rozliczenie wpłaty z FUS	2151003000	1221001000
5/4	Rozliczenie wpłaty z FUS	1221200000	2440001000
7/4	Nienależnie pobrane św. – k. dochodów	2151003000	2151001001
8/4	Pozostałe wpłaty	2151001000	2151001001
KF-26A-EP	Zestawienie wpłat nienal. pobranych św. – egzekucja		
4/4	Rozliczenie wpłaty w kasie Zakładu	2151001000	2430000000
5/4	Rozliczenie wpłaty z FUS	2151003000	1221001000
5/4	Rozliczenie wpłaty z FUS	1221200000	2440001000
7/4	Przekazanie wpłat ze składek	2151003000	2151001004
8/4	Pozostałe wpłaty	2151001000	2151001004

Model dek.	Tekst modelu dekretacji		
K. ref. 2	Opis	WnKonto KG WDzG	MaKonto KG
SE-44WFEP	Zestawienie Finans. RW-16 – wypł. św. em.-rent. – EP		
1/12	Kwota wypł. św. KASA	2120000000	1221200000
1/12	Kwota wypł. św. KASA	1211001000	2430000000
1/12	Rozliczenie RMK T 1, T 5	2120000000	6410000000
6/12	Składka na ubezpiecz. zdr. – bez budż. państwa	2120000000	2290000002
8/12	Podatek do przek. do urzędu skarbowego	2120000000	2250000002
9/12	Kwota świadczeń brutto		2120000000
10/12	Emerytury i renty	8021201102	
24/12	Kwota wypł. odsetek	8021601002	1221600000
24/12	Kwota wypł. odsetek	1221200000	2120000000
29/12	Zwr. dobrow. wpł. z tyt. przek. gran. kw. doch.	8010505002	1210505002
29/12	Zwr. dobrow. wpł. z tyt. przek. gran. kw. doch.	1221200000	2120000000
45/12	Wypł. ponowne potr. przek. – zew.	2160002102	2120000000
46/12	Wypł. ponowne potr. przek. – wew.	2160002102	2120000000
4/12	Wpł. świadczenia	2440001000	1221200000
4/12	Wpł. świadczenia	1210501122	2080501122
5/12	Wpł. odsetek	2440001000	1221200000
5/12	Wpł. odsetek	1210401212	2100401212
8/12	Wpł. świadczenia z FR	2440002000	1221200000
8/12	Wpł. świadczenia z FR	1210501122	2080501122
9/12	Wpł. odsetek z FR	2440002000	1221200000
9/12	Wpł. odsetek z FR	1210401212	2100401212
12/12	Wpł. świadczenia z FW	2440004000	1221200000
12/12	Wpł. świadczenia z FW	1210501122	2080501122
13/12	Wpł. odsetek z FW	2440004000	1221200000
13/12	Wpł. odsetek z FW	1210401212	2100401212
16/12	Wpł. świadczenia z FR	2440002000	1221200000
16/12	Wpł. świadczenia z FR	1210501122	2080501122
17/12	Wpł. odsetek z FR	2440002000	1221200000
17/12	Wpł. odsetek z FR	1210401212	2100401212
20/12	Wpł. świadczenia z FR	2440002000	1221200000
20/12	Wpł. świadczenia z FR	1210501122	2080501122
21/12	Wpł. odsetek z FR	2440002000	1221200000
21/12	Wpł. odsetek z FR	1210401212	2100401212
22/12	Nadpł. potr. z EP wraz z odsetkami	2120000000	2130000000
23/5	Wpływy na Fundusz	2130000000	2440001000

Model dek.	Tekst modelu dekretacji		
K. ref. 2	Opis	WnKonto KG WDzG	MaKonto KG
23/6	Wpływy na Fundusz	2130000000	2440002000
23/7	Wpływy na Fundusz	2130000000	2440004000
23/8	Wpływy na Fundusz	2130000000	2440002000
23/9	Wpływy na Fundusz	2130000000	2440002000
23/10	Wpływy na Fundusz	2130000000	2440002000
23/11	Wpływy na Fundusz	2130000000	2440002000
23/13	Wpływy na Fundusz	2130000000	2440001000
23/14	Wpływy na Fundusz	2130000000	2440001000
24/12	Wpł. świadczenia	2130000000	1221200000
24/12	Wpł. świadczenia	1210501122	2080501122
25/12	Wpł. odsetek	2130000000	1221200000
25/12	Wpł. odsetek	1210401212	2100401212
28/12	Wpł. świadczenia	2440001000	1221200000
28/12	Wpł. świadczenia	1210501122	2080501122
29/12	Wpł. odsetek	2440001000	1221200000
29/12	Wpł. odsetek	1210401212	2100401212
34/12	Potr. na rzecz kom. wind. i zasiłkowych	2120000000	1221200000
34/12	Potr. na rzecz kom. wind. i zasiłkowych	1211001000	2151003000
36/12	Potr. kwot przekaz. do depozytu	2120000000	2440001000
39/12	Wycof. skł. na ubezpie. zdrowotne	2120000000	1221200000
39/12	Wycof. skł. na ubezpie. zdrowotne	1211001000	2151003000
45/12	Potr. na sumy podl. wyjaśnieniu	2120000000	
46/12	SW-2 kw. do wypł. w kasie		2160004102
50/12	Wypł. z sum podl. wyjaśnieniu		2120000000
51/12	SW-2 kw. do wypł. w kasie	2160004102	
52/12	SW-5 kw. nadpł. przy spł.	2160001112	
53/12	SW-5 kw. nadpł. zal. na poczet spł. nadpł.	2160001112	1221200000
53/12	SW-5 kw. nadpł. zal. na poczet spł. nadpł.	1210501122	2080501122
57/12	Składka na ubezpie. zdr. – bez budż. państwa	2160001112	2290000002
58/12	Podatek od wypł. sum podl. wyjaś.	2160001112	2250000002
69/12*	SW-5 kw. nadpł. przy spł.	2080501122	1210501122
69/12*	SW-5 kw. nadpł. przy spł.	1221200000	2160001112
70/12	Odsetki	2100401212	1210401212
70/12	Odsetki	1221200000	2160001112

Model dek.	Tekst modelu dekretacji		
K. ref. 2	Opis	WnKonto KG WDzG	MaKonto KG
71/12	SW-1 spł. nadpł. – odwołanie do sądu	2080501122	1210501122
71/12	SW-1 spł. nadpł. – odwołanie do sądu	1221200000	2160001112
72/12	SW-1 spł. nadpł. – upraw. wyroku sądu	2160001112	1221200000
72/12	SW-1 spł. nadpł. – upraw. wyroku sądu	1210501122	2080501122
1/12	Przypis nienal. pobr. św.	2080501122	8010501122
2/12	Odpis nienal. pobr. św.	8010501122	2080501122
3/12	Odstąpienie od żądania zwrotu św.	2711701102	2080501122
4/12	Przypis odsetek od nienal. pobr. św.	2100401212	8010401212
5/12	Odpis odsetek od nienal. pobr. św.	8010401212	2100401212
6/12	Odstąpienie od żądania zwrotu odsetek	2711701202	2100401212
7/12	Przypis kw. św. – inny organ rentowy	2080503102	8010503002
10/12	Należność do potrącenia	2080510102	2120000000
12/12	Kwoty potr. przekaz – przypis	8030005002	2120000000
1/2/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440001000	2120000000
1/4/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440002000	2120000000
1/6/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440004000	2120000000
1/8/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440002000	2120000000
1/10/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440002000	2120000000
1/12/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440002000	2120000000
1/14/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440002000	2120000000
1/15/12	Potrącenie z FEP	2120000000	2140000000
1/16/5	Przekazanie na FE	2140000000	2440001000
1/16/6	Przekazanie na FR	2140000000	2440002000
1/16/7	Przekazanie na FW	2140000000	2440004000
1/16/8	Przekazanie na FR BP – ŚP	2140000000	2440002000
1/16/9	Przekazanie na FR BP – RS	2140000000	2440002000
1/16/10	Przekazanie na FR BP – rozdział	2140000000	2440002000
1/16/11	Przekazanie na FR BP – dotacja celowa	2140000000	2440002000
1/16/12	Przekazanie na FEP	2140000000	2120000000
1/18/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440001000	2120000000
2/2/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440001000	2080510102
2/4/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440002000	2080510102
2/6/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440004000	2080510102
2/8/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440002000	2080510102
2/10/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440002000	2080510102
2/12/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440002000	2080510102

Model dek.	Tekst modelu dekretacji		
K. ref. 2	Opis	WnKonto KG WDzG	MaKonto KG
2/14/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440002000	2080510102
2/15/12	Potrącenie z FEP	2120000000	2140000000
2/16/5	Przekazanie na FE	2140000000	2440001000
2/16/6	Przekazanie na FR	2140000000	2440002000
2/16/7	Przekazanie na FW	2140000000	2440004000
2/16/8	Przekazanie na FR BP – ŚP	2140000000	2440002000
2/16/9	Przekazanie na FR BP – RS	2140000000	2440002000
2/16/10	Przekazanie na FR BP – rozdział	2140000000	2440002000
2/16/11	Przekazanie na FR BP – dotacja celowa	2140000000	2440002000
2/16/12	Przekazanie na FEP	2140000000	2080510102
2/18/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440001000	2080510102
3/2/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	1210505002	8010505002
3/2/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440001000	1221200000
3/4/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	1210505002	8010505002
3/4/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440002000	1221200000
3/6/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	1210505002	8010505002
3/6/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440004000	1221200000
3/8/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	1210505002	8010505002
3/8/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440002000	1221200000
3/10/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	1210505002	8010505002
3/10/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440002000	1221200000
3/11/10	Potrącenie z FEP	2120000000	2110505002
3/12/5	Przekazanie na FE	2110505002	2440001000
3/12/6	Przekazanie na FR	2110505002	2440002000
3/12/7	Przekazanie na FW	2110505002	2440004000
3/12/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	1210505002	8010505002
3/12/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2110505002	1221200000
3/14/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	1210505002	8010505002
3/14/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2440001000	1221200000
4/13/11	Potrącenie z FEP	2120000000	2140000000
4/14/5	Przekazanie na FE	2140000000	2440001000
4/14/6	Przekazanie na FR	2140000000	2440002000
4/14/7	Przekazanie na FW	2140000000	2440004000

Model dek.	Tekst modelu dekretacji		
K. ref. 2	Opis	WnKonto KG WDzG	MaKonto KG
SE-44ZFEP Zestawienie Finans. RW-16 – zwroty św. em.-rent. – EP			
1/12	Kwota wypłaconych świadczeń	2440001000	2120000000
6/12	Składka na ubezpiecz. zdr. – bez budż. państwa	2290000002	2120000000
8/12	Podatek do przek. do urzędu skarbowego	2250000002	2120000000
9/12	Kwota świadczeń brutto	2120000000	
10/12	Emerytury i renty		8021201102
24/12	Kwota wypł. odsetek	2120000000	1221200000
24/12	Kwota wypł. odsetek	1221600000	8021601002
30/12	Wpłaty	2440001000	1221200000
31/12	Zwr. dobrow. wpł. z tyt. przek. gran. kw. doch.	1210505002	8010505002
33/12	Zwr. dobrow. wpł. z tyt. przek. gran. kw. doch.	1210501122	2080501122
35/12	Odsetki	1210401212	2100401212
38/12	Zwrot przez inny organ rozliczonych św. (bez SWPK)	1210503002	2080503102
40/12	Wycofane składki pomniejszające podatek i św.	2160007002	2120000000
40/12	Wycofane składki pomniejszające podatek i św.	1221200000	2160007002
45/12	Zwroty ponowne potr. przek. – zew.	2120000000	2160002102
46/12	Zwroty ponowne potr. przek. – wew.	2120000000	2160002102
4/12	Wpł. świadczenia	1221200000	2440001000
4/12	Wpł. świadczenia	2080501122	1210501122
5/12	Wpł. odsetek	1221200000	2440001000
5/12	Wpł. odsetek	2100401212	1210401212
8/12	Wpł. świadczenia z FR	1221200000	2440002000
8/12	Wpł. świadczenia z FR	2080501122	1210501122
9/12	Wpł. odsetek z FR	1221200000	2440002000
9/12	Wpł. odsetek z FR	2100401212	1210401212
12/12	Wpł. świadczenia z FW	1221200000	2440004000
12/12	Wpł. świadczenia z FW	2080501122	1210501122
13/12	Wpł. odsetek z FW	1221200000	2440004000
13/12	Wpł. odsetek z FW	2100401212	1210401212
16/12	Wpł. świadczenia z FR	1221200000	2440002000
16/12	Wpł. świadczenia z FR	2080501122	1210501122
17/12	Wpł. odsetek z FR	1221200000	2440002000
17/12	Wpł. odsetek z FR	2100401212	1210401212

Model dek.	Tekst modelu dekretacji	WnKonto KG	WDzG	MaKonto KG
K. ref. 2	Opis			
20/12	Wpł. świadczenia z FR	1221200000		2440002000
20/12	Wpł. świadczenia z FR	2080501122		1210501122
21/12	Wpł. odsetek z FR	1221200000		2440002000
21/12	Wpł. odsetek z FR	2100401212		1210401212
22/12	Nadpł. potr. z FEP wraz z odsetkami	2130000000		2120000000
23/5	Wpływy na Fundusz	2440001000		2130000000
23/6	Wpływy na Fundusz	2440002000		2130000000
23/7	Wpływy na Fundusz	2440004000		2130000000
23/8	Wpływy na Fundusz	2440002000		2130000000
23/9	Wpływy na Fundusz	2440002000		2130000000
23/10	Wpływy na Fundusz	2440002000		2130000000
23/11	Wpływy na Fundusz	2440002000		2130000000
23/13	Wpływy na Fundusz	2440001000		2130000000
23/14	Wpływy na Fundusz	2440001000		2130000000
24/12	Wpł. świadczenia	1221200000		2130000000
24/12	Wpł. świadczenia	2080501122		1210501122
25/12	Wpł. odsetek	1221200000		2130000000
25/12	Wpł. odsetek	2100401212		1210401212
28/12	Wpł. świadczenia	1221200000		2440001000
28/12	Wpł. świadczenia	2080501122		1210501122
29/12	Wpł. odsetek	1221200000		2440001000
29/12	Wpł. odsetek	2100401212		1210401212
34/12	Potr. wewnę. na rzecz kom. wind. i zas.	1221200000		2120000000
34/12	Potr. wewnę. na rzecz kom. wind. i zas.	2151003000		1221001000
36/12	Potrącenia kwot przek. do depozytu	2440001000		2120000000
46/12	SW-2 kwota do wypłaty w kasie	2160004102		2120000000
63/12	Podatek – zaliczone na zmniejszenie kosztów	2250000002		2120000000
64/12	Składka na ubezpiecz. zdrowotne – pomn. podatek i św.	2290000002		2120000000
66/12	Depozyt – zaliczane na zmniejszenie kosztów	2440001000		2120000000
67/12	Kwota nadpłaconej nadpłaty i odsetek	2160001112		2120000000
69/12*	SW-5 kw. nadpł. przy spł.	2080501122		1210501122
69/12*	SW-5 kw. nadpł. przy spł.	1221200000		2160001112

Model dek.	Tekst modelu dekretacji		
K. ref. 2	Opis	WnKonto KG WDzG	MaKonto KG
70/12	Odsetki	2100401212	1210401212
70/12	Odsetki	1221200000	2160001112
71/12	SW-1 spł. nadpł. – odwołanie do sądu	2080501122	1210501122
71/12	SW-1 spł. nadpł. – odwołanie do sądu	1221200000	2160001112
72/12	SW-1 spł. nadpł. – upraw. wyroku sądu	2160001112	1221200000
72/12	SW-1 spł. nadpł. – upraw. wyroku sądu	1210501122	2080501122
1/12	Przypis nienal. pobr. św.	2080501122	8010501122
2/12	Odpis nienal. pobr. św.	8010501122	2080501122
3/12	Odstąpienie od żądania zwrotu św.	2711701102	2080501122
4/12	Przypis odsetek od nienal. pobr. św.	2100401212	8010401212
5/12	Odpis odsetek od nienal. pobr. św.	8010401212	2100401212
6/12	Odstąpienie od żądania zwrotu odsetek	2711701202	2100401212
7/12	Przypis kw. św. – inny organ rentowy	2080503102	8010503002
10/12	Należność do potrącenia	2120000000	2080510102
12/12	Kwoty potr. przekaz. – przypis	8030005002	2120000000
13/12	Kwoty potr. przekaz. – odpis	2120000000	8050005002
1/2/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2120000000	
1/2/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2120000000	
1/2/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz		2440001000
1/2/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz		2440002000
1/4/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2120000000	
1/4/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2120000000	
1/4/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz		2440002000
1/4/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz		2440002000
1/6/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2120000000	
1/6/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2120000000	
1/6/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz		2440004000
1/6/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz		2440002000
1/8/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2120000000	
1/8/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2140000000	
1/8/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz		2440002000
1/8/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz		2120000000
1/16/5	Przekazanie na FE	2440001000	2140000000

Model dek.	Tekst modelu dekretacji		
K. ref. 2	Opis	WnKonto KG WDzG	MaKonto KG
1/16/6	Przekazanie na FR	2440002000	2140000000
1/16/7	Przekazanie na FW	2440004000	2140000000
1/16/8	Przekazanie na FR BP – ŚP	2440002000	2140000000
1/16/9	Przekazanie na FR BP – RS	2440002000	2140000000
1/16/10	Przekazanie na FR BP – rozdział	2440002000	2140000000
1/16/11	Przekazanie na FR BP – dotacja celowa	2440002000	2140000000
1/16/12	Przekazanie na FEP	2120000000	2140000000
1/18/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2120000000	2440001000
2/2/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2080510102	2440001000
2/4/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2080510102	2440002000
2/6/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2080510102	2440004000
2/8/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2080510102	2440002000
2/10/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2080510102	2440002000
2/12/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2080510102	2440002000
2/14/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2080510102	2440002000
2/15/12	Potrącenie z FEP	2140000000	2120000000
2/16/5	Przekazanie na FE	2440001000	2140000000
2/16/6	Przekazanie na FR	2440002000	2140000000
2/16/7	Przekazanie na FW	2440004000	2140000000
2/16/8	Przekazanie na FR BP – ŚP	2440002000	2140000000
2/16/9	Przekazanie na FR BP – RS	2440002000	2140000000
2/16/10	Przekazanie na FR BP – rozdział	2440002000	2140000000
2/16/11	Przekazanie na FR BP – dotacja celowa	2440002000	2140000000
2/16/12	Przekazanie na FEP	2080510102	2140000000
2/16/13	Przekazanie na FEP	2440001000	2140000000
2/18/12	Przekazanie na odpowiedni fundusz	2080510102	2440001000
3/2/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	8010505002	1210505002
3/2/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	1221200000	2440001000
3/4/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	8010505002	1210505002
3/4/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	1221200000	2440002000
3/6/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	8010505002	1210505002
3/6/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	1221200000	2440004000
3/8/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	8010505002	1210505002

Typowe księgowania

Model dek. Tekst modelu dekretacji			
K. ref. 2	Opis	WnKonto KG	WDzG MaKonto KG
3/8/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	1221200000	2440002000
3/10/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	8010505002	1210505002
3/10/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	1221200000	2440002000
3/11/10	Potrącenie z FEP	2110505002	2120000000
3/12/5	Przekazanie na FE	2440001000	2110505002
3/12/6	Przekazanie na FR	2440002000	2110505002
3/12/7	Przekazanie na FW	2440004000	2110505002
3/12/10	Przekazanie na FEP	8010505002	1210505002
3/12/10	Przekazanie na FEP	1221200000	2440002000
3/14/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	8010505002	1210505002
3/14/10	Przekazanie na odpowiedni fundusz	1221200000	2440002000
4/13/11	Potrącenie z FEP	2140000000	2120000000
4/14/5	Przekazanie na FE	2440001000	2140000000
4/14/6	Przekazanie na FR	2440002000	2140000000
4/14/7	Przekazanie na FW	2440004000	2140000000

