Zarządzenie Nr 21/2000

Starosty Wąbrzeskiego
z dnia 29 grudnia 2000 r.

w sprawie wprowadzenia w życie „Zasad prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej" oraz zakładowego funduszu kont.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wprowadzam z dniem 1 stycznia 2001 r. zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej i zakładowego planu kont w Starostwie Powiatowym w Wąbrzeźnie oraz podległych jednostkach organizacyjnych i gospodarstwach pomocniczych stanowiące załączniki nr 1 - 4 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2.

Odpowiedzialnym za wykonanie zarządzenia czyni się Skarbnika Powiatu.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2001 roku.

§ 4.

Traci moc Zarządzenie Nr 13/99 Starosty Wąbrzeskiego z dnia 31grudnia 1999 r. w sprawie wprowadzenia w życie „Zasad prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej" oraz zakładowego planu kont.

Starosta
mgr Krzysztof Maćkiewicz

RADCA PRAWNY
mgr Czesława Olszewska
Tr - 136

83

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 21/2000
z dnia 29. XII 2000 w sprawie wprowadzenia zasad
ewidencji księgowej oraz zakładowego planu kont

ZASADY PROWADZENIA EWIDENCJI FINANSOWO-KSIĘGOWEJ

1) Określenia przyjęte w tych zasadach oznaczają:
   a) „konto syntetyczne" - urządzenia do ewidencji księgowej operacji gospodarczych, zgodnie z zasadą podwójnego księgowania i tak, aby zapewnione były bilansowanie się danych ujętych na wszystkich prowadzonych przez jednostkę kontach syntetycznych. Za konta syntetyczne uważa się również konta pozabilansowe,
   b) „konto analityczne" - urządzenie do szczegółowej ewidencji księgowej danych podlegających ewidencji na kontach syntetycznych,
   c) „księgi rachunkowe" - wszystkie służące do ewidencji działalności jednostki konta syntetyczne i analityczne, a także zestawienia sald kont .sporządzone w sposób zapewniający ich trwałość,
   d) „sprawozdanie finansowe"- bilans sporządzony na podstawie ksiąg rachunkowych,
   e) „rachunkowość jednostki" - jej księgi rachunkowe, inwentaryzacja weryfikująca stan jej aktywów i pasywów , wycenę aktywów i pasywów oraz sprawozdanie finansowe,
   f) „rok obrotowy" - okres od 1 stycznia do 31 grudnia,
   g) „okres sprawozdawczy" - miesiąc roku obrotowego,
   h) „środki pieniężne" - gotówka, pieniądze na rachunkach bankowych,
   i) „środki trwałe"- budynki i budowle, środki transportu, urządzenia techniczne, wartości niematerialne i prawne,
   j) „środki trwałe o charakterze „wyposażenia" - zużywające się stopniowo rzeczowe składniki majątku trwałego, dla których odpisy amortyzacyjne są w 100% odpisywane w koszty w dniu przyjęcia do używania,
   k) „materiały" -materiały pomocnicze niezbędne do bieżącego funkcjonowania jednostki,
   l) „fundusz specjalny" - źródło pokrycia realizacji celów określonych w odrębnych przepisach, powstały w drodze odpisów dokonanych w koszty, lub wynik finansowy,
   m) „kierownik jednostki" – Starosta oraz kierownicy podległych Starostwu Powiatowemu jednostek organizacyjnych i kierownicy gospodarstw pomocniczych,
   n) „zweryfikowane sprawozdanie finansowe" - sprawozdanie, które uznane zostało za prawidłowe przez powołany do tego organ.

2) Rachunkowość jednostki prowadzona ma być zgodnie z przepisami o rachunkowości., a także innymi przepisami prawa, dająca rzetelny i jasny obraz ich stanu i sytuacji finansowej.

3) Zadaniem rachunkowości jednostki jest bieżąca rejestracja operacji gospodarczych w sposób prawidłowy, kompletny i systematyczny przy zachowaniu następujących zasad:
   a) zapewniona ma być kompletność ujęcia wszystkich operacji gospodarczych zarówno w porządku chronologicznym jak i systematycznym,
   b) operacje należy ujmować wg okresów sprawozdawczych, których dotyczą,
   c) zapewnione zostanie pełne, zgodne z prawdą materialną oddanie istotnej formalnej i materialnej treści operacji, niezależnie od formy ich przedstawienia,
   d) wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustalona będzie odrębnie.

4) Przyjęte zasady księgowania operacji i przedstawianie ich rezultatów w sprawozdaniu finansowym, zwłaszcza zaś sposób ustalenia wartości aktywów i pasywów, a także wyniku

84

finansowego, nie mogą być zmienione w ciągu kolejnych lat, chyba że jest to uzasadnione ważnymi dla jednostki przyczynami.

5) Wartość aktywów i pasywów ustalona wg przepisów ustawy ulega zmianie, gdy odrębne przepisy przewidują ich przeszacowanie.

6) W sprawach nie uregulowanych przepisami ustawy stosować należy zasady określone przez naukę rachunkowości oraz utrwalone przez praktykę i zwyczaje.

7) Księgi rachunkowe powinny być prowadzone w siedzibie jednostki w sposób ustalony w zakładowym planie kont.

8) Zapisy w księgach rachunkowych prowadzi się w języku i walucie polskiej na podstawie prawidłowych i rzetelnych dowodów.

9) Ewidencję operacji gospodarczych prowadzi się w porządku chronologicznym i systematycznym, a mianowicie:
   a) operacje gospodarcze ujmuje się na bieżąco w księgach rachunkowych w kolejności dat ich powstania, co najmniej z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze,
   b) środki trwałe oraz zapasy materiałów objęte są w kolejności dni przychodów i rozchodów, ewidencją ilościowo-wartościową lub powiązaną z właściwym kontem syntetycznym ewidencją ilościową,
   c) stan, przychody i rozchody w kolejnych dniach gotówki ujmuje się bieżąco w raporcie kasowym za poszczególne dni lub części okresu sprawozdawczego,
   d) wysokość poniesionych kosztów, osiągniętych dochodów strat i zysków nadzwyczajnych oraz innych elementów wyniku finansowego, ujmuje się w odpowiednich przekrojach.

10) Podstawą zapisu w księgach rachunkowych jest dowód księgowy:
   a) stwierdzający fakt dokonania operacji zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem i zawierający co najmniej:
      - wiarygodne określenie wystawcy i wskazanie stron uczestniczących w operacji; w dowodach wewnętrznych określenie wystawcy oraz nazw stron, może być zastąpione nazwami lub symbolami komórek organizacyjnymi jednostki,
      - datę i numer wystawienia dowodu oraz datę lub okres dokonania operacji,
      - treść operacji, jej wartość oraz ilościowe określenie,
      - własnoręczne podpisy osób odpowiedzialnych za prawidłowe dokonanie operacji i jej prawidłowe udokumentowanie,
   b) sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i na dowód sprawdzenia podpisany przez osoby do tego upoważnione. Podpisy na dowodach księgowych składa się odręcznie,
   c) oznaczony numerem lub w inny sposób umożliwiający powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonywanymi na jego podstawie.

11) Błędy w dowodach księgowych poprawiać można wyłącznie przez skreślenie niewłaściwie napisanego tekstu w sposób pozwalający odczytać tekst lub liczbę poprzednią i wpisanie tekstu lub liczby właściwej. Poprawki tekstu lub liczby powinny być zaopatrzone w podpis lub skrót podpisu osoby dokonującej poprawki i datę.

12) Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią oryginały dowodów (z wyjątkiem dowodów KP i dowodów wewnętrznych).

13) Przepisy pkt. 11 i 12 stosuje się także do dowodów wykorzystywanych przy ewidencji operacji przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputerów.

14) Jako dowody właściwe do udokumentowania mogą być użyte dowody księgowe wystawione przez pracowników. Dowody te powinny zawierać datę dokonania operacji, miejsce i datę wystawienia dokumentu oraz podpis osoby dokonującej wydatku dowodach tych należy także podać:
   a) przy zakupie rodzaj składników majątku, ilość i cenę,
   b) w pozostałych wypadkach - cel dokonania wydatku obciążającego jednostkę Decyzję w sprawie uznania oświadczenia jako dowodu księgowego podejmuje kierownik.

15) Stwierdzone w dowodach nieprawidłowości merytoryczne powinny być uwidocznione w dowodzie lub załączniku do dowodu i podpisane przez osoby obowiązane do sprawdzenia dowodu.

16) Księgi rachunkowe prowadzone są w formie tabelarycznej (dziennik główny) rejestrów obrotu pieniężnego, kasy, sum do rozliczenia, zakupu, sprzedaży, kosztów, dochodów, formy przebitkowej (dziennika i luźnych kart kontowych oraz zestawienia obrotów i sald). Dziennik jest to urządzenie, w którym zapisy dokonywane są w porządku chronologicznym tzn. dzień po dniu. Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone w sposób ciągły. Jeżeli. stosować się będzie podział na dzienniki częściowe, to co miesiąc należy sporządzić zestawienia obrotów tych dzienników.
   Konta księgi głównej służą do ujmowania zapisów w porządku systematycznym tzn. pogrupowania w odpowiednich przekrojach składników aktywów i pasywów na odpowiednich kontach przewidzianych w zakładowym planie kont. Konta księgi pomocniczej służą do ewidencji na kontach analitycznych.

17) Dokonywany w księgach rachunkowych zapis księgowy powinien być staranny, czytelny, trwały i zawierać co najmniej:
   a) datę dokonania operacji,
   b) określenie rodzaju i numeru dowodu księgowego, na podstawie którego dokonano zapisu,
   c) treść zapisów,
   d) sumę zapisu wynikającą z dowodu księgowego.
   e) błędny zapis może być poprawiony przez:
      - skreślenie treści błędnej lub liczby i wpisanie treści lub liczby w sposób określony w pkt. 11
      - wniesienie zapisu korygującego (storno),
   f) zapisy w księgach rachunkowych uważa się za dokonywane bieżąco, jeżeli:
      - wszystkie operacje za dany okres sprawozdawczy zostaną ujęte w księgach nie później, niż w ciągu 14 dni po zakończeniu okresu,
      - zapisy w ilościowej ewidencji rzeczowych składników majątku są dokonywane nie później niż dnia następującego po dniu przeprowadzenia operacji.

18) Księgi rachunkowe otwierane są na dzień rozpoczynający każdy rok obrotowy i zamykane na koniec każdego roku obrotowego.

19) Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych za pomocą komputera, należy zapewnić pełną sprawdzalność zgodności stosowanych zasad przetwarzania na komputerze i dowodami księgowymi przez:

86

a) skompletowanie dokumentacji systemu przetwarzania danych dającej pełny wgląd w budowę i przebieg stosowanego programu,
b) zapewnienie możliwości sporządzania na każde żądanie zestawień ewidencyjnych,
c) ustalenie osób, które zleciły dokonanie poszczególnych zapisów księgowych,
d) wydrukowanie wszystkich danych, będących przedmiotem przetwarzania w porządku chronologicznym co najmniej na koniec każdego roku obrachunkowego,
e) przechowywanie magnetycznych nośników informacji do czasu wydruku zawartych na nich danych, w sposób chroniący przed zatarciem lub zniekształceniem tych danych,
f) prowadzenie bieżąco uzupełnionego wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe przechowywanych na taśmach magnetycznych, dyskach itp.

20) Zasadą rachunkowości jest potwierdzenie realności ksiąg rachunkowych. Stąd też inwentaryzacja powinna być przeprowadzona na ostatni dzień roku. Inwentaryzacją obejmuje się oprócz własnych składników majątkowych objętych ewidencją ilościowo-wartościową, również składniki własne objęte wyłącznie ewidencją ilościową oraz składniki obce znajdujące się w , jednostce.
Wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i muszą one być powiązane z książkami rachunkowymi. Ujawnione różnice inwentaryzacyjne należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku, na który przypadał termin inwentaryzacji Szczegółowe zasady przeprowadzania inwentaryzacji opisane zostały w odrębnej instrukcji inwentaryzacyjnej.

21) Składniki majątkowe wprowadzone do ksiąg rachunkowych wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i tak:
a) inwestycje rozpoczęte wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, które obejmują ogół dotyczących danej inwestycji kosztów poniesionych przez jednostkę od dnia rozpoczęcia inwestycji, w tym również nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz naliczone za czas trwania inwestycji odsetki, prowizje i różnice kursowe od pożyczek, kredytów, przedpłat i zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowie środków trwałych,
b) udziały w innych jednostkach i długoterminowe papiery wartościowe zaliczane do lokat, wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości,
c) środki trwałe i inne wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub też wartości po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe,
d) zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego wycenia się według cen nabycia (zakupu) lub kosztów wytworzenia,
e) należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty,
f) środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

22) Na wynik finansowy netto składa się wynik na działalności operacyjnej, operacjach finansowych i operacjach nadzwyczajnych:
a) wynik na działalności operacyjnej jest to różnica między sumą należnych przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i innych składników majątku wyrażonych w rzeczywistych cenach sprzedaży z uwzględnieniem dotacji, upustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń oraz zrealizowanych pozostałych przychodów operacyjnych a wartością sprzedanych składników majątku według kosztów wytworzenia lub w cenach zakupu, powiększonych o przypadające od sprzedaży podatki obciążające sprzedawcę oraz o całość poniesionych od początku roku kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży oraz pozostałych kosztów operacyjnych,
b) wynik na operacjach finansowych , jest to różnica między należnymi przychodami z operacji finansowych, a w szczególności z tytułu udziałów w innych jednostkach,

papierów wartościowych, odsetek od pożyczek i należności, w tym także odsetek za zwłokę w zapłacie z tytułu rozwiązania rezerwy, otrzymania dyskonta, zysków ze sprzedaży papierów wartościowych, uzyskania dodatnich różnic kursowych, oprocentowanie lokat i rachunków bankowych, a kosztami operacji finansowych, odsetek od zobowiązań, prowizji od pożyczek, strat na sprzedaży papierów wartościowych, ujemnymi różnicami kursowymi.

c) wynik na operacjach nadzwyczajnych jest to różnica między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi.
Przez zyski i straty nadzwyczajne należy rozumieć skutki finansowe zdarzeń powstających niepowtarzalnie, poza zwykłą działalnością jednostki, a w szczególności spowodowanych zdarzeniami losowymi, zaniechaniem lub zawieszeniem pewnego rodzaju działalności oraz postępowaniem układowym lub naprawczym.

23) Zasady ewidencji. księgowej, księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe winny być przechowywane w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, uszkodzeniem, zniszczeniem lub nierozważnym zaprzepaszczeniem. Udostępnienie tych zbiorów osobie trzeciej wymaga zgody kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnionej. Przy sprawdzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera ochrona danych polega na stosowaniu odpornych na zagrożenia nośników danych, na tworzeniu rezerwowych kopii zbiorów danych zapisanych na nośnika magnetycznych.
Dowody księgowe i dokumenty inwentaryzacyjne należy przechowywać w siedzibie jednostki w oryginalnej postaci w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych z podziałem na miesiące w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie.

24) Zatwierdzone roczne sprawozdanie finansowe podlega trwałemu przechowywaniu, natomiast
a) księgi rachunkowe - 5 lat,
b) karty wynagrodzeń pracowników, bądź ich odpowiedniki - przez okres wymaganego dostępu do tych informacji wynikających z przepisów emerytalnych oraz podatkowych, nie krócej jednak niż 5 lat,
c) dokumentację przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości –przez okres jej ważności i dodatkowo przez 3 lata po tym okresie,
d) dokumenty inwentaryzacyjne - 5 lat,
e) dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji - 1 rok po terminie upływu rękojmi lub rozliczeniu reklamacji,
f) dowody księgowe dotyczące wieloletnich inwestycji, pożyczek, kredytów, umów handlowych, roszczeń dochodowych w postępowaniu cywilnym lub objętym postępowaniem karnym lub podatkowym - przez okres 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione,
g) pozostałe dowody księgowe i dokumenty - 5 lat.

89

Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 21/2000
z dnia 29 XII 2000 r. w sprawie wprowadzenia zasad
ewidencji księgowej oraz zakładowego planu kont

PLAN KONT DLA BUDŻETU POWIATU

A. WYKAZ KONT

Konta bilansowe

133 - Rachunek bieżący budżetu
134 - Kredyty bankowe
140 - Inne środki pieniężne
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
224 - Rozrachunki. budżetu
901 - Dochody budżetu
902 - Wydatki budżetu
960 - Niedobór lub nadwyżka budżetu

Konta pozabilansowe

991 - Planowane dochody budżetu
992 - Planowane wydatki budżetu
993 - Rozliczenia z innymi budżetami

B. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

Konto 133 – „Rachunek bieżący budżetu"

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym budżetu powiatu. Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie, dowodów bankowych, w związku z czym zapisy na koncie 133 (obroty i salda) muszą być zgodne z zapisami w księgowości w banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 224 jako „sumy do rozliczenia". Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bieżący budżetu, w tym również wpływy dotyczące spłaty kredytu udzielonego powiatowi przez bank na rachunku bieżącym budżetu oraz wpływy kredytów przelanych powiatowi przez bank na rachunek bieżący budżetu powiatu w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku bieżącego budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego powiatowi przez bank na rachunku bieżącym

90

budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego powiatowi przez bank na rachunek bieżący budżetu powiatu w korespondencji z kontem 134. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku bieżącego budżetu powiatu.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego powiatowi przez bank na rachunku bieżącym.

Konto 134 – „Kredyty bankowe"

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez powiat na finansowanie budżetu i przelanych przez bank na rachunek bieżący budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 133 lub umorzenie kredytu przez bank w korespondencji z kontem 960.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się:
- kredyt bankowy na finansowanie budżetu powiatu przelany na rachunek bieżący budżetu, w korespondencji z kontem 133,
- odsetki od kredytu bankowego doliczone przez bank do wysokości kredytu, w korespondencji z kontem 224 w momencie spłaty kredytu kwotę spłaconych odsetek przenosi się z konta 224 na konto 902.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonego powiatowi przez bank, lecz nie spłaconego kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

Konto 140 – „Inne środki pieniężne"

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, tj.:
- środków otrzymanych z innych budżetów w wypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- kwot wypłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bieżący budżetu.

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222 – „rozliczenie dochodów budżetowych"

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu powiatu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji. z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki. budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek bieżący budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek bieżący budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami .

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych „

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku bieżącego budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji i z kontem 902

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki bieżące środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu"

Konto 224 służy do ewidencji wszelkich pozostałych rozrachunków dotyczących budżetu powiatu, a w szczególności:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz, budżetu powiatu, rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach, innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu pobranych i udzielonych przez budżet powiatu pożyczek,
- pozostałych rozrachunków.

92

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według dłużników i wierzycieli.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 stan zobowiązań budżetu powiatu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 901 – „Dochody budżetu"

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku sumy osiągniętych przez powiat dochodów budżetu na konto 960.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu powiatu:
- na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- na podstawie sprawozdań urzędów skarbowych, w korespondencji z kontem 224,
- inne zrealizowane dochody budżetowe np. subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- własne starostwa powiatu, w korespondencji z kontem 133.
-

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu powiatu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 960 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu".

Konto 902 – „Wydatki budżetu"

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu powiatu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki;
- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych w korespondencji z kontem 223
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
- własne starostwa powiatu w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie w końcu roku, sumy dokonanych przez powiat wydatków budżetowych na konto 960.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu powiatu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 960 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu"

Konto 960 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu"

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych oraz ewidencji i ustalenia w sposób księgowy, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, wyniku wykonania budżetu za rok ubiegły, tj. niedoboru lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 960 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 960 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901. W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu powiatu.

W ewidencji szczegółowej do konta 960 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

KONTA POZABILANSOWE

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu"

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu powiatu oraz jego zmian.
Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu
Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.
Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu powiatu.
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu".

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu powiatu oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu powiatu.
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Konto 993 – „Rozliczenie z innymi budżetami"

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na koncie 224.

94

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów..
Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.

Załącznik nr 3 do zarządzenia nr 21/2000
z dnia 29.XII.2000 r. w sprawie wprowadzenia zasad
ewidencji księgowej oraz zakładowego planu kont

PLAN KONT
DLA STAROSTWA POWIATOWEGO
W WĄBRZEŹNIE

oraz podległych temu urzędowi jednostek organizacyjnych i gospodarstw pomocniczych

A. WYKAZ KONT

Zespół 0 – „Majątek trwały"

011 – Środki trwałe
012 – Pozostałe środki trwałe w magazynie
013 – Pozostałe środki trwałe w używaniu
014 – Zbiory biblioteczne
015 – Mienie zlikwidowanych jednostek
016 – Dzieła sztuki i eksponaty muzealne
020 – Wartości niematerialne i prawne
030 – Finansowy majątek trwały
071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080 – Inwestycje

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe"

101 – Kasa
130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych
131 – Rachunki bieżące
132 – Rachunki środków inwestycyjnych
134 – Kredyty bankowe
135 – Rachunki środków funduszy specjalnych
139 – Inne rachunki bankowe
140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia"

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
225 – Rozrachunki z budżetami
226 – Długoterminowe należności budżetowe
229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240 – Pozostałe rozrachunki

96

Załącznik nr 3 do zarządzenia nr.....
z dnia.....25 w sprawie wprowadzenia zasad
ewidencji księgowej oraz zakładowego planu kont

PLAN KONT
DLA STAROSTWA POWIATOWEGO
W WĄBRZEŹNIE

oraz podległych temu urzędowi jednostek organizacyjnych i gospodarstw pomocniczych

A. WYKAZ KONT

Zespół 0 – „Majątek trwały"

011 – Środki trwałe
012 – Pozostałe środki trwałe w magazynie
013 – Pozostałe środki trwałe w używaniu
014 – Zbiory biblioteczne
015 – Mienie zlikwidowanych jednostek
016 – Dzieła sztuki i eksponaty muzealne
020 – Wartości niematerialne i prawne
030 – Finansowy majątek trwały
071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080 – Inwestycje

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe"

101 – Kasa
130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych
131 – Rachunki bieżące
132 – Rachunki środków inwestycyjnych
134 – Kredyty bankowe
135 – Rachunki środków funduszy specjalnych
139 – Inne rachunki bankowe
140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia"

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
225 – Rozrachunki z budżetami
226 – Długoterminowe należności budżetowe
229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240 – Pozostałe rozrachunki

3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 3 500,00 zł są amortyzowane jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania.
4. Składniki majątkowe w cenie nabycia niższej niż 1 000,00 zł objęte są ewidencją ilościową.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych (z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych").

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:
- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności :
- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:
- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia od środków trwałych podlegających umorzeniu.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 012 – „Pozostałe środki trwałe w magazynie"

Konto 012 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 080, znajdujących się w magazynie jednostki. Na koncie tym księguje się środki trwałe znajdujące się w magazynie, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu, w którym zostały wydane do używania.

Na stronie Wn konta 012 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych.

Na stronie Wn konta 012 ujmuje się w szczególności:
- przychody nowych środków trwałych,
- środki trwałe. nieodpłatnie otrzymane,
- nadwyżki środków trwałych w magazynie.

Na stronie Ma konta 012 ujmuje się w szczególności;
- przekazanie środków trwałych do używania,
- środki trwałe wydane do sprzedaży,
- środki trwałe nieodpłatnie przekazane,
- ujawnione niedobory środków trwałych w magazynie.

98

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 012 powinna umożliwić:
- usta lenie wartości początkowej środków trwałych w magazynie,
- ustalenie osób odpowiedzialnych za zapasy magazynowe środków trwałych.

Konto 012 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów środków trwałych w magazynu w wartości początkowej.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe w używaniu"

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na kontach 011, 014 i 016 wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo – wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu (z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych").

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:
- środki trwałe przyjęte do używania z magazynu, zakupu inwestycji,
- nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:
- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić:
- ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 014 – „Zbiory biblioteczne"

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych, bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych (z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych").

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:
- przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych,
- nadwyżki zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:
- rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,
- niedobory zbiorów bibliotecznych.

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić ustalenie osób odpowiedzialnych za stan poszczególnych zbiorów bibliotecznych z dalszym podziałem określonym w przepisach szczególnych.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek"

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej jednostce organizacyjnej (np. zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym).

Na stronie Wn konta 015 organ założycielki lub nadzorujący ujmuje w szczególności
- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub inne, jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,
- korektę wartości mienia stanowiącego różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki, a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce, organizacyjnej lub sprzedanego,
- wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego.

Na stronie Ma konta 015 organ założycielki lub nadzorujący ujmuje w szczególności:
- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział Skarbu Państwa do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,
- korektę wartości mienia stanowiącego różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie przejętego na własne potrzeby albo też zagospodarowanego w inny sposób.

100

Konto 016 – „Dzieła sztuki i eksponaty muzealne"

Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dzieł sztuki i eksponatów muzealnych.

Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:
- przychód dzieł sztuki i eksponatów muzealnych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych,
- nadwyżki dzieł sztuki i eksponatów muzealnych,

Na stronie Ma. konta 016 ujmuje się w szczególności:
- rozchód dzieł sztuki i. eksponatów muzealnych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,
- niedobory dzieł sztuki i eksponatów muzealnych.

Przychody i rozchody dzieł sztuki i eksponatów muzealnych wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 016 powinna umożliwić ustalenie osób odpowiedzialnych za poszczególne dzieła sztuki i eksponaty muzealne. Dzieła sztuki i eksponaty muzealne nie podlegają umorzeniu.

Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan dzieł sztuki eksponatów muzealnych znajdujących się w jednostce.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne"

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż 1 rok, nabyte spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu oraz inne nabyte prawa majątkowe.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" lub 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych".

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 030 – „Finansowy majątek trwały"

Konto 030 służy do ewidencji finansowych składników majątku trwałego:
- akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- innych finansowych składników majątku trwałego.

Należności z tytułu długoterminowych pożyczek udzielonych ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ujmuje się na koncie 234.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu finansowego majątku trwałego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości. poszczególnych składników finansowego majątku trwałego, według tytułów.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan finansowego majątku trwałego.

Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych".

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych, określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z tytułu dokonanego umorzenia. Stosuje się stawki wynikające z przepisów podatkowych.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 – „ Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania, z tytułu dokonanego umorzenia.

Na koncie 072 ujmuje się umorzenie:
- książek i innych zbiorów bibliotecznych,
- środków dydaktycznych, w tym także środków transportu służących do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych, a instytucjach kultury także aparatury wideo, sprzętu nagłaśniającego, projektorów filmowych, filmowych stołów montażowych, magnetowidów studyjnych i instrumentów muzycznych,
- odzieży i umundurowania,
- mebli i dywanów,
- inwentarza żywego,
- pozostałych środków trwałych (wyposażenia) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do używania.

Umorzenie tych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się w pełnej ich wartości pod datą wydania do używania.

102

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn – wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, umorzonych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się w szczególności:
- odpisy umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych oraz nieodpłatnie przekazanych,
- odpisy umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się w szczególności:
- odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty,
- odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 080 – „Inwestycje"

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.
Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:
- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń itp., zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych, a w szczególności:
- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta O80 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe"

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe" służą do ewidencji
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach, udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- wszelkich innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Zadaniem kont zespołu 1 jest odzwierciedlenie operacji pieniężnych oraz obrotów i stanów środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 101 – „Kasa"

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe. Wartość konta 101 koryguje się różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:
- stanu gotówki w walucie polskiej,
- wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej z podziałem na poszczególne waluty obce,
- wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym. Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych"

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym jednostki budżetowej.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się:
- wpływy, środków budżetowych przekazanych przez dysponentów środków budżetowych wyższego stopnia, a przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej (ewidencja analityczna w kwotach zbiorczych otrzymanych środków na realizację planu finansowego) oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych",
- wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych zgodnie z planem finansowym jednostki (ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub właściwym kontem przychodu zespołu 7 „Przychody i koszty ich uzyskania"

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:
- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu l, 2, 3, 4 lub 8,
- okresowe przelewy dochodów budżetowych na rachunki dochodów urzędów skarbowych lub rachunek bieżący budżetu (ewidencja analityczna w kwotach zbiorczych przelanych środków), w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych",

104

- okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów środków budżetowych niższego stopnia (ewidencja analityczna według jednostek, którym przelano środki budżetowe), w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych".

Zapisów na koncie 130 dokonuje się według wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki, a księgowością banku. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 mogą prowadzić również starostwa powiatowe, które nie posiadają w banku wyodrębnionego rachunku bieżącego jednostki budżetowej, a których wydatki i dochody realizowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu powiatu. W jednostkach tych saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań Rb na stronę Ma konta 800 „Fundusz jednostki", a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.

Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji analitycznej prowadzonej dla kont:
- wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a nie wykorzystanych do końca roku,
- dochodów (wpływów) budżetowych, konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane na rachunek dochodów budżetowych urzędu skarbowego lub rachunek bieżący budżetu powiatu.

W okresie przejściowym, saldo konta 130 ulega likwidacji poprzez księgowanie:
- przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych",
- przelewu na rachunek urzędu skarbowego lub budżetu powiatu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222 „Rozlicze. dochodów budżetowych".

Konto 131 – „Rachunki bieżące"

Konto 131 służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i środków specjalnych jednostki budżetowej, znajdujących się na rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 131 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku bankowego.

Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Konto 132 – „Rachunki środków inwestycyjnych"

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych przeznaczonych na finansowanie inwestycji znajdujących się na wyodrębnionych w banku rachunkach środków inwestycyjnych.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływy na rachunki bankowe środków budżetowych i pozabudżetowych oraz pochodzących z innych źródeł przeznaczonych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 132 ujmuje się wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 132 powinna umożliwić ustalenie stanu środków pieniężnych przeznaczonych na finansowanie inwestycji na poszczególnych rachunkach bankowych.

Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków inwestycyjnych na rachunkach inwestycyjnych.

Konto 134 – „Kredyty bankowe"

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji, przelanych przez bank na rachunki bieżące lub inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytów, a na stronie Ma kredyty udzielone jednostce przez bank i przelane na rachunek bieżący lub inwestycyjny.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kredytów udzielonych przez bank oraz przelanych na rachunki jednostki.

Konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnych"

Konto 135 służy do ewidencji środków specjalnego przeznaczenia poza środkami inwestycyjnymi.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności:
- środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- środki funduszy celowych lub innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe"

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące inwestycyjne uraz specjalnego przeznaczenia.

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:
- akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę budżetową,
- czeków potwierdzonych,

106

- sum depozytowych,
- sum na zlecenie.

Na koncie 139 dokonuje się księgowań wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki, a księgowością banku,

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów.

Konto 139 może wykazywać Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych.

Konto 140 –"Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne"

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (czeki obce, weksle obce itp.), a także środków pieniężnych w drodze.
Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa d konta 140 powinna umożliwić ustalenie:
- poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,
- wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych z podziałem na poszczególne waluty obce,
- wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym,

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia"

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia" służy do ewidencji wszelkich krajowych. i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń. Ponadto konta zespołu 2 służą do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji

gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.
Konto 201 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221 służy, do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.
Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 222 –"Rozliczenia dochodów budżetowych"

Konto 222 służy do rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane na rachunek dochodów budżetowych urzędu skarbowego lub rachunek bieżący budżetu powiatu, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 – „Fundusz Zasadniczy".

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych lecz nie przelanych na rachunek dochodów, budżetowych urzędu skarbowego lub rachunek bieżący budżetu powiatu.

W okresie przejściowym saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek urzędu skarbowego lub budżetu powiatu, dochodów budżetowych pobranych lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych".

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe"

Konto 226 służy do ewidencji:
- w organach założycielskich i nadzorujących, należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw państwowych i komunalnych oraz innych podległych jednostek organizacyjnych (np. zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych),
- innych długoterminowy należności jednostek budżetowych podlegających zaliczeniu na dochody budżetowe.

Do długoterminowych należności budżetowych zalicza się należności zahipotekowane oraz inne należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:
- wartość mienia przekazanego spółkom do odpłatnego używania lub sprzedanego w wysokości ustalonej w umowie, w korespondencji z kontem 015,
- inne długoterminowe należności jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 840.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności:
- równowartość mienia zwróconego przez spółki w korespondencji z kontem 015 lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok budżetowy, raty za mienie podlegające sprzedaży lub raty należności z tytułu innych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw, przekazanego przez organy założycielskie spółkom do odpłatnego korzystania oraz wartość innych długoterminowych należności budżetowych jednostek budżetowych.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

Konto 229 służy do ewidencji innych, niż z budżetami rozrachunków publiczno – prawnych, do których stosuje się przepisy ustawy o zobowiązaniach podatkowych (np. z ZUS)

Na stronie Wn konta 229 ujmuje należności oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu. należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, na mocy odrębnych przepisów, do wynagrodzeń, np. należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, pracy nakładczej, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej itp.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:
- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,

110

- wartość świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień, np. podatek dochodowy od osób fizycznych, lub na podstawie pisemnej zgody pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.
Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:
- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostką,
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- należności tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- zapłacone zobowiązania, wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:
- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności. od pracowników.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

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

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki"

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201–234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

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

Konto 300 – „ Rozliczenie zakupu"

Konto 300 – służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia:
- wartości materiałów, towarów w drodze,
- wartości dostaw nie fakturowanych.

Na stronie Wn konta. 300 ujmuje się:
- faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem WAT oraz rachunki uproszczone,
- podatek VAT, podatek akcyzowy, podatek importowy i cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:
- wartość przyjętych dostaw i usług,
- naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków
- naliczony w fakturach podatek VAT nie podlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący składników majątku obrotowego obciążający właściwe koszty lub rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne,
- naliczony podatek VAT nie podlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący środków trwałych, inwestycje rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych zwiększający ich wartość.

Ponadto za pośrednictwem konta 300 można rozliczać:
- odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub nabycia,
- koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców,
- opłaty manipulacyjne pobierane przez urząd celny przy imporcie,
- niedobory i szkody oraz nadwyżki w transporcie,
- reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze) a saldo Ma – stan dostaw lub usług nie fakturowanych. Konto 300 może być wykorzystywane wyłącznie do wykazania stanu dostaw w drodze i dostaw nie fakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego.

Konto 310 – „Materiały"

Służy do ewidencji zapasów materiałów służących do prowadzenia działalności pomocniczej, inwestycyjnej, i finansowo wyodrębnionej.

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych zgodnie z odrębnymi przepisami z funduszy specjalnych i celowych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Konto 400 – „Koszty według rodzajów"

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się poniesione koszty, a. na stronie Ma – ich zmniejszenia. Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na poszczególne zadania. Ponadto ewidencja analityczna powinna być dostosowana do potrzeb planowania, analizy i, sprawozdawczości. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 „Straty i zyski. nadzwyczajne oraz wynik finansowy".

Konto 400/11 – służy do ewidencji wynagrodzeń osobowych.

Konto 400/28 – służy do ewidencji kosztów delegacji służbowych

Konto 400/31 – „Zużycie materiałów i wyposażenie"

- służy do ewidencji wydatków związanych z przekazaniem do zużycia i używania materiałów i zbiorów bibliotecznych, sprzętu i pomc naukowych i dydaktycznych itp.

Konto 400/35 – „Energia"

- służy do ewidencji wydatków ponoszonych z tytułu dostawy energii elektrycznej, cieplnej i innej, gazu oraz wody.

Konto 400/36 – „Usługi materialne"

Służy do ewidencji wydatków na zakup usług materialnych (z wyjątkiem wydatków na zakup usług świadczonych przez osoby fizyczne), a w szczególności:

- usługi obce o charakterze przemysłowym polegające na przywróceniu wartości. użytkowej środkom trwałym, wyposażeniu zbiorom bibliotecznym oraz usługi drukarskie, introligatorskie, powielanie, kopiowanie,
- usługi budowlano - montażowe w zakresie remontów i konserwacji, w tym także koszty opracowania dokumentacji typowej i zleconej oraz założeń projektowych,
- usługi transportowe związane z przewozem towarów, rzeczy obcymi środkami transpo. łącznie z kosztami załadunku i wyładunku tych towarów lub rzeczy w przypadku ujęcia ich w tej samej fakturze, co usługi transportowej,
- opłaty za usługi pocztowe, telegraficzne i telefoniczne,
- usługi pralnicze,
- usługi kominiarskie, wywóz nieczystości, utrzymanie parków i zieleńców,
- dopłaty do kosztów utrzymania stołówek pracowniczych prowadzonych przez inne zakłady pracy,
- dopłaty do biletów dla uczniów dojeżdżających do szkół,
- wypłaty wynagrodzeń w oparciu o umowę zlecenia i o dzieło.

Konto 400/37 – „Usługi niematerialne"

Służy do ewidencji wydatków na zakupy usług niematerialnych (z wyjątkiem na zakup usług świadczonych przez osoby fizyczne), a w szczególności:

- usługi komunalne i mieszkaniowe jak wynajem lokalu, sal, zakwaterowanie uczestników kursów szkoleniowych, wydatki na utrzymanie cudzoziemców (np. hotele, wyżywienie przejazdy), czynsze lokalowe, opłaty za usługi pogrzebowe osób zasłużonych, podopiecznych,

- usługi w zakresie oświaty, i wychowania: zwrot kosztów wyżywienia w internatach, wychowanków domów dziecka i innych zakładów wychowawczych, wydatki. związane z przejazdami, zakwaterowaniem, wyżywieniem uczniów na wycieczkach i imprezach organizowanych w ramach programów nauczania i wychowania, opłaty za studia w zakresie dokształcania kadr organizowane przez szkoły wyższe,
- usługi rozrywkowe, turystyczne i inne oraz abonament radiowo-telewizyjny,
- usługi różne w tym reklamowe, ogłoszeń, obwieszczeń, ekspertyzy z wykonanych przez instytucje, rozprowadzanie pism, przeglądy samochodów, zakup tablic rejestracyjnych,
- wydatki zapomogi dla dzieci w rodzinach własnych i zastępczych,
- nagrody i inne wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń jak: świadczenia w naturze, ekwiwalenty, odprawy z tytułu wypadku przy pracy, czy też choroby zawodowej itp.
- wypłaty wynagrodzeń w oparciu o umowę zlecenia i o dzieło,
- usługi naukowo – badawcze,
- koszty i prowizje bankowe.

Konto 400/40 – „Opłaty"

- opłaty za ubezpieczenie samochodów (łącznie z kierowcą i pasażerami),
- składki na i rzecz instytucji międzynarodowych i stowarzyszeń krajowych,
- składki z tytułu ubezpieczeń osobowych, wypłacane instytucjom ubezpieczeniowym,
- koszty ubezpieczeń chorobowych praktykantów,
- różne ubezpieczenia rzeczowe,
- podatki od nieruchomości, opłaty od środków transportowych, za użytkowanie gruntów, za odprowadzanie zanieczyszczeń do atmosfery itp.

Konto 400/41 – „Narzuty ZUS"

Służy do ewidencji składek na rzecz ZUS z tytułu zatrudnienia pracowników.

Konto 400/42 – „Narzuty na Fundusz Pracy"

Służy do ewidencji składki na fundusz Pracy (ustawa z dnia 29.12.1989 r, o zatrudnieniu -Dz. U. nr 75, poz. 446 i Dz. U. nr 9, po. 57 z 1990 r.)

Konto 400/43 – „Odpisy na fundusze specjalne"

Służy do ewidencji odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Konto 490 – „Rozliczenie kosztów"

Konto 490 w jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5 „koszty według typów działalności i ich rozliczenia" służy do ujęcia:
- w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów" kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na koncie 400 w wartości poniesionej,
- zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów",
- kosztów zgromadzonych na koncie 700 oraz kosztów nie wliczanych do sprzedanych produktów i towarów, lecz wprost obciążających wynik finansowy oraz ewentualne koszty zakupu i sprzedaży towarów i materiałów ujęte na kontach 700 i 760.

Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.

AA4

Konto 740 – „Dotacje budżetowe i pozabudżetowe"

Konto 740 służy do ewidencji dotacji otrzymanych z budżetu, środków pozabudżetowych, funduszy celowych oraz innych jednostek na finansowanie działalności podstawowej finansowanej w formie środków specjalnych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych.
Na koncie 740 nie ujmuje się dotacji otrzymanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn konta 740 ujmuje się:
- dotacje przekazane na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansującym oddziałom zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 131 lub 240,
- środki pieniężne z zakładów budżetowych i środków specjalnych jednostek budżetowych przelane na rachunek finansowania inwestycji w zakresie dopuszczonym przepisami, w korespondencji z kontem 131,
- zwroty dotacji nie wykorzystanych, nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, w korespondencji z kontem 131 lub 225 (z wyjątkiem zwrotów otrzymywanych przez jednostki budżetowe, które podlegają ujęciu Wn konto 221, M0 konto 750/.

Na stronie Ma konta 740 ujmuje się:
- w ciągu roku dotacje rzeczywiście otrzymane, w korespondencji z kontem 131 lub dotacje należne, jeżeli ich wysokość wynika z przepisów, w korespondencji z kontem 225,
- na koniec okresu sprawozdawczego – dotacje należne, jeżeli należna dotacja wynika z przepisów prawa lub została potwierdzona przez organ dotujący, albo jeżeli należna dotacja za dany rok wpłynęła na rachunek jednostki w okresie następnym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, w korespondencji z kontem 225.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalania wysokości dotacji przypadających na poszczególne tytuły rozliczeń. W końcu roku obrotowego saldo konta 740 zamyka się dwoma saldami, które przenosi się:
- saldo Wn oznaczające wartość dotacje przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz na inwestycje w zakładach budżetowych w środkach specjalnych na stronę Wn konta 860,
- saldo Ma oznaczające wartość dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej – na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 740 nie wykazuje salda.

Konto 750 – „Przychody i koszty finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych w kosztu operacje finansowych.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz koszty operacje finansowych, jak np. wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań (z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji – Wn konto 080), dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji – Wn konto 080), w korespondencji z kontami zespołu 0, 1 i 2 oraz 640 i 840.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tyt. operacji finansowych, jak np. przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie

należności, dodatnie różnice kursowe (z wyjątkiem zaliczanych do przychodów przyszłych okresów – Ma konto 840 lub inwestycji, Ma konto 080), w korespondencji z kontami zespołu 1, 2 i 840.

Dochody finansowe, których ewidencja jest prowadzona według przepisów o rachunkowości podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych, mogą być ujmowane na koncie 750 okresowo, na podstawie danych z ewidencji prowadzonej wg wyżej wymienionych przepisów.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego lub:
- w zakresie przychodów finansowych – przychody z tyt. udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności,
- w zakresie kosztów operacji finansowych – zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad rachunkowości podatkowej. W końcu roku obrotowego przenosi się:
- przychody z tyt. dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750),
- koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 760 – „Pozostałe przychody i koszty"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na koncie 760 ujmuje się:
- na stronie Ma przychody ze sprzedaży materiałów, a na stronie Wn koszty osiągnięcia tych przychodów tj. wartość w cenach zakupu lub nabycia tych materiałów,
- na stronie Ma przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w jednostkach budżetowych,
- na stronie Ma pozostałe przychody operacyjne np. odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatne środki obrotowe, a na stronie Wn pozostałe koszty nieściągalne należności, utworzone rezerwy na należności od dłużników koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się:
- na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątkowych, jeśli zostały ujęte na koncie 760, w korespondencji ze stroną Ma konta 760,
- na stronę Wn konta 860 wartość sprzedanych materiałów w cenach zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną konta 760,
- na stronę Ma konta 860 – przychody ze sprzedaży składników majątkowych ujmowanych na koncie 760 oraz pozostałe przychody operacyjne w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

MG

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

Konta zespołu 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy" służą do:
- ewidencji funduszy zasadniczych oraz funduszy specjalnych,
- ustalania wyniku finansowego,
- ewidencji rozliczenia wyniku finansowego,
- ewidencji dotacji budżetowych przekazywanych przez jednostki budżetowe,
- ewidencji rezerw i przychodów przyszłych okresów.

Konto 800 – „Fundusz jednostki"

Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego jednostki oraz majątku obrotowego w zakresie podstawowej działalności jednostki budżetowej oraz działalności środka specjalnego jednostki budżetowej.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:
- przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy" (księgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych" (pod datą sprawozdania finansowego)
- przeksięgowanie rozliczenia wyniku finansowego jednostki z konta 320 – „Rozliczenie wyniku finansowego" (księgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego),
- przeksięgowanie dotacji przekazanych przez jednostki budżetowe z konta 810 – „Dotacje budżetowe" (księgowanie w końcu roku obrotowego),
- umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, różnice w aktualizacji środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji,
- wartość nieodpłatnie przekazanych środków obrotowych jednostkom budżetowym oraz na rzecz gospodarki pozabudżetowej.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:
- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy" (księgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego),
- przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych" (pod datą sprawozdania finansowego),
- wpływ środków z budżetu(dotacji) i innych środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- umorzenie dotyczące sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- nieodpłatne otrzymanie środków obrotowych od jednostek budżetowych od jednostek budżetowych oraz z gospodarki pozabudżetowej.

Fundusz jednostki. może ulegać zmianom także z innych przyczyn określonych każdorazowo w przepisach szczególnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje"

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:
- dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe) i środków specjalnych.
- środków przekazywanych z budżetu na finansowanie inwestycji,
- innych dotacji przekazywanych z budżetu.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:
- dotacje przekazane przez jednostki budżetowe na finansowanie środków obrotowych i inwestycji oraz inne dotacje przekazane z budżetu.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się:
- zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 „Fundusz jednostki" stanu dotacji przekazanych.

Ewidencję analityczną do konta S10 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 820 – „Rozliczenie wyniku finansowego".

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia nadwyżki środków obrotowych w zakładach budżetowych i środkach specjalnych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 820 ujmuje się przeznaczenie wyniku finansowego zgodnie z przepisami w systemie finansowym jednostki oraz należne lub dokonane wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych. Ponadto na stronie Wn konta 820 księguje się na koniec roku, w korespondencji z kontem 800 – „Fundusz jednostki":
- równowartość stanu zapasów magazynowych pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 012 (na początku roku następnego zapis ten polega wystornowaniu),
- równowartość dzieł sztuki i eksponatów muzealnych sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące jednostki budżetowej lub ze środków obrotowych gospodarki pozabudżetowej.

Na stronie Ma konta 820 ujmuje się przeniesienie pozostałego salda konta w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800 „Fundusz jednostki".
Konto 820 może· wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość podzielonego wyniku finansowego oraz równowartość pozostałych środków trwałych oraz dzieł sztuki i eksponatów muzealnych sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub ze środków obrotowych gospodarki budżetowej.

Konto 840 – „Rezerwy i przychody przyszłych okresów"

Konto 840 służy do ewidencji:
- rezerwy tworzonej przez jednostkę w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych na należności od dłużników,
- przychodów przyszłych okresów, tj. nie stanowiących przychodów bieżącego okresu sprawozdawczego (np. odsetki od należności, dodatnie różnice kursowe); dodatnie różnice kursowe w myśl ustawy o rachunkowości art. 30 ust. 5 podlegają wystornowaniu pod datą 1 stycznia następnego roku.

118

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn - ich zmniejszenie lub rozwiązanie. Ponadto na stronie Ma konta 840 ujmuje się powstanie i zwiększenia przychodów przyszłych okresów, a na stronie Wn – rozliczenie przychodów przyszłych okresów przez ich zaliczenie do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:
- rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
- przychodów przyszłych okresów z poszczególnych tytułów tułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń,

Konto 840 może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan rezerw i przychodów przyszłych okresów.

Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

Kontu 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnych". Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:
- stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma na konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 853 – „Fundusze pozabudżetowe"

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy pozabudżetowych (np. funduszy celowych). Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma - przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy pozabudżetowych.

Konto 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

Saldo konta 860 wyraża na koniec okresu obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 – „Fundusz zasadniczy".

119

Załącznik nr 4 do zarządzenia
nr 21/2000 z dnia 29 XII 2000 r.
Obowiązuje od 1 I 2001 r.

WYKAZ ROCZNYCH STAWEK AMORTYZACYJNYCH

stosowanych w Starostwie Powiatowym w Wąbrzeźnie

Poz.	Symbol		Nazwa środków trwałych	Stawka %
	grupa, podgrupa, rodzaj	dalsze szczeble podziału		
1	2	3	4	5
01	1 z wyjątkiem poz. 02 i 03		Budynki, w tym budynki hoteli miejskich i schronisk turystycznych i lokale niemieszkalne	2,5
02	16		Budynki mieszkalne (z wyjątkiem rodzaju 166, 168 i 169) i lokale mieszkalne	1,5
03	125, 169 198		Kioski, budki towarowe, domki kempingowe o konstrukcji trwałej wzniesione na fundamencie trwałym, kontenery mieszkalne i zaplecza technicznego	10,0
04	2 z wyjątkiem poz. 05		Budowle	4,5
05	250, 251, 253, 254, 255, 256, 259, 28, 291, 293, 297, 01		Budowle inżynieryjne wodne (z wyjątkiem rodzaju 250-5, 251-3 i 255 -5), budowle sportowe, wieże przeciwpożarowe, budowle oznakowania nawigacyjnego, pochylnie i slipy stoczniowe, melioracje szczegółowe	2,5
06	3 z wyjątkiem poz. 07		Kotły i maszyny energetyczne	7,0
07	323, 324, 325, 326, 343, 344, 349		Silniki spalinowe na paliwo lekkie, ciężkie, gazowe, silniki powietrzne, zespoły elektroenergetyczne polowe o napędzie spalinowym, reaktory jądrowe	14,0
08	4 z wyjątkiem poz. 09-13		Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	10,0
09	40,41		Obrabiarki do metali skrawające	14,0
10	431, 450, 451, 454, 475, 477	0,4 2 0 do 4 6 do 8	Filtry (prasy) błotniarki, cedzidła mechaniczne, piece do przerobu surowców (z wyjątkiem rodzaju 450-50), piece do przetwarzania paliw (z wyjątkiem rodzaju 451-0), piece do wypalania tunelowe, aparaty bębnowe, suszarki komorowe	7,0
11	44, 46, 47		Maszyny i urządzenia do przetłaczania i sprężania cieczy i gazów, aparaty do wymiany ciepła (z wyjątkiem rodzaju 465 i 469-0), maszyny i aparaty do operacji i procesów materiałowych (z wyjątkiem rodzaju 474, 475, 477-0 do 4 i 6 do 8 i 479-0)	14,0
12	434 465	01, 02	Zmywarki do słoi i do puszek, wymienniki przeponowe rurowe pracujące jako chłodnice kwasu siarkowego	20,0
13	491		Zespoły komputerowe	30,0

120

14	449 465 469 474 479 481, 482, 484 49	90 0 0 0, 1, 3, 6	Urządzenia dystrybucyjne do benzyny i olejów elektryczne i przepływomierze składowe do paliw płynnych, wymienniki płynów obiegowych przy produkcji sody, chłodnice odmulin i prób kotłowych rozkładni gazu, kolumny nitracyjne i denitracyjne, odbieralnice hydrauliczne rozkładni gazu, aparaty i urządzenia do powierzchniowej obróbki metali sposobem chemicznym i elektrochemicznym oraz sposobem cieplnym, urządzenia do spawania i napawania łukowego w ochronie gazów oraz do spawania i napawania plazmowego, przenośne wytwornice acetylenu wysokiego ciśnienia i przenośne maszyny do cięcia termicznego i metodami pokrewnymi, zgrzewarki oporowe i tarcicowe oraz przetwornice spawalnicze (spawarki wirujące), urządzenia do metalizacji natryskowej, urządzenia do natryskiwania tworzywami sztucznymi, komputery (z wyjątkiem ujętych w poz. 13), samodzielne urządzenia do automatycznej regulacji i sterowania procesami, roboty przemysłowe	18,0
15	50 z wyjątkiem poz. 16-19		Maszyny, urządzenia i aparaty przemysłu chemicznego	14,0
16	501	0, 1	Aparaty szklane i porcelanowe oraz porcelanowe młyny kulowe	25,0
17			Z rodzaju 502-3 odgazowywacze	20,
18	505	1	Piece prażalnicze fluidyzacyjne stosowane przy produkcji kwasu siarkowego	18,0
19	506 507	1, 2, 2, 3, 4	Aparaty do rektyfikacji powietrza, maszyny, urządzenia i aparaty przemysłu rafineryjnego	7,0
20	51 z wyjątkiem poz. 21-25		Maszyny i urządzenia wiertnicze, górnicze, hutnicze, odlewnicze i torfiarskie oraz geodezyjno –kartograficzne	18,0
21	510		Maszyny i urządzenia wiertnicze	20,0
22	511		Maszyny górnicze, z wyłączeniem obudów zmechanizowanych	25,0
23	511, 518	 01 do 03 10 do 12	Obudowy zmechanizowane, aparaty i urządzenia do pomiarów magnetycznych, geoelektrycznych, sejsmicznych i radiometrycznych oraz do pomiarów i zabiegów geofizycznych	20,0
24	512, 513 514	 0, 1, 2, 3 do 6 9	Maszyny i urządzenia do eksploatacji otworów wiertniczych, maszyny urządzenia do obróbki mechanicznej rud i węgla, maszyny i urządzenia hutnicze, aglomerowni, wielkopiecowe, nożyce hutnicze do cięcia na gorąco, tabor hutniczy, walcowniczy, maszyny i urządzenia hutnicze stalowni, inne maszyny i urządzenia hutnicze	10,0
25	517		Maszyny i urządzenia torfiarskie	14,0
26	52 z wyjątkiem poz. 27 i 28		Maszyny do produkcji surowców mineralnych i wyrobów z nich	14,0

27	520 523 525 529	0 do 5 31 8, 81, 82	Maszyny i urządzenia przemysłu kamieniarskiego, cementowego, autoklawy, maszyny do produkcji elementów z lastryka i kamienia sztucznego	10,0
28			Z rodzaju 524 piece do trampowania głowic „Hagera" oraz piece do topienia żużla wielkopiecowego i bazaltu	25,0
29	53 z wyjątkiem poz. 30		Maszyny do wyrobów z metali i tworzyw sztucznych	14,0
30			Z rodzaju 535-0 aparaty specjalne do wytwarzania kwasu wolframowego i maszyny do redukcyjnych, próżniowych i specjalnych wytopów metali, z rodzaju 535-1 maszyny do produkcji węglanów i past emulsyjnych oraz z rodzaju 535-7 urządzenia do produkcji półprzewodników	20,0
31	54 z wyjątkiem poz. 32		Maszyny do obróbki i przerobu drewna, wyrobów z drewna oraz maszyny papiernicze i poligraficzne	14,0
32	548	0	Maszyny, urządzenia i aparaty do produkcji materiału zecerskiego	7,0
33	55		Maszyny włókiennicze i odzieżowe oraz do produkcji skóry i wyrobów ze skóry	14,0
34	56 z wyjątkiem poz. 35		Maszyny, urządzenia i aparaty przemysłów rolnych	10,0
35	561 568	6	Maszyny, urządzenia i aparaty do produkcji wód gazowanych, maszyny impregnacyjne, maszyny, urządzenia i aparaty przemysłu piekarniczego (z wyjątkiem rodzaju 568-40 do 48)	14,0
36	57 z wyjątkiem poz. 37 i 38		Maszyny, urządzenia i aparaty przemysłów spożywczych	14,0
37	571	30, 31, 8	Autoklawy do hydrolizy, neutralizatory stalowe, neutralizatory i hydrolizatory betonowe lub murowane	25,0
38	579	000, 003, 01, 09	Destruktory, młynki młotkowe, maszyny i urządzenia do przerobu odpadków zwierzęcych	20,0
39	58 z wyjątkiem poz. 40-43		Maszyny do robót ziemnych, budowlanych i drogowych	18,0
40	580, 581 582	 3	Maszyny do robót ziemnych i fundamentowych (z wyjątkiem wymienionych w poz. 41), maszyny do robót budowlanych (z wyjątkiem rodzaju 581-2, i 4 oraz z rodzaju 581-3 zacieraczki do tynku), szczotki mechaniczne i osprzęt roboczy do utrzymania dróg	20,0
41	581	2, 4	Wibratory i wibromłoty oraz z rodzaju 581-3 zacieraczki do tynku	25,0
42			Z rodzaju 582-1 pojemniki do bitumu stalowe powyżej 20.000 l pojemności oraz z rodzaju 582-2 odśnieżarki o mocy silników powyżej 120 KM	10,0

122

43	583	0, 1	Koparki i zwałowarki w kopalniach odkrywkowych węgla, koparki w piaskowniach przemysłu węglowego	7,0
44	59		Maszyny rolnicze i gospodarki leśnej	14,0
45	6 z wyjątkiem poz. 46-52		Urządzenia techniczne	10,0
46	600, 601 623 641 648 657 660	 7 7	Zbiorniki naziemne z cegły betonowe i żelbetowe (z wyjątkiem z wykładziną chemoodporną do kwasu ponitracyjnego), urządzenia telefoniczne systemów nośnych na liniach wysokiego napięcia i urządzenia telefonii na przewodach zawieszonych pod przewodami wysokiego napięcia, wyciągi kopalniane (bez wyciągów przy głębieniu szybów), towarowe kolejki linowe i dźwignice linowe, akumulatory hydrauliczne, wagi wozowe, wagonowe i inne wbudowane	4,5
47	629		Telefony komórkowe	20,0
48	669		Kasy fiskalne i rejestrujące (z wyjątkiem zaliczonych do poz. 13)	20,0
49	610 do 615 641 662 681	1	Urządzenia rozdzielcze i aparatura energii elektrycznej przewoźna, dźwigniki, wciągniki i wciągarki przejezdne oraz nieprzejezdne, kołowroty i wyciągi (z wyjątkiem rodzaju 641-63 oraz z rodzaju 641-7 wyciągi kopalniane, łącznie z wyciągami przy głębieniu szybów, a także wyciągi kolei i kolejek linowych), projektory przenośne 16 mm i 35 mm, kontenery	18,0
50	633, 634 662	 5	Baterie akumulatorów elektrycznych stałych (stacyjnych) i przewoźnych, ekrany kinowe	20,0
51	644	0	Przenośniki zgrzebłowe ciężkie i lekkie w kopalniach węgla	25,0
52	644 664	0-4	Przenośniki w kopalniach i zakładach przetwórczych rud i węgla, urządzenia do przeprowadzania badań technicznych, aparaty kontrolno-pomiarowe elektryczne i elektroniczne do mierzenia wielkości elektrycznych i nieelektrycznych	20,0
53	70, 71, 72, 73, 77 z wyjątkiem poz. 54-56		Tabor szynowy i tabor pływający	7,0
54	700-706 710 do 712 770 773 780-781	7 01 do 03 10 do 14 13 1010	Drezyny i przyczepy do drezyn, lokomotywy akumulatorowe, wozy kopalniane, kontenery pływające, wodoloty oraz łodzie różnego typu, tabor lotniczy	14,0
55	740, 741 742, 744 782		Pojazdy mechaniczne, szybowce	20,0
56	743, 745 746, 747 748, 75, 76		Samochody specjalne, trolejbusy i samochody ciężarowe o napędzie elektrycznym, ciągniki, przyczepy i naczepy, tabor konny, pozostały tabor bezszynowy	14,0
57			Inne nie wymienione maszyny, urządzenia i środki transportowe	18,0

58	8 z wyjątkiem poz. 59-62		Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	20,0
59	801 802 804	0 0	Elektroniczna aparatura kontrolno -pomiarowa do przeprowadzania badań laboratoryjnych, aparaty i sprzęt hydro- i mechanoterapii, wyposażenie cyrków	25,0
60	803		Maszyny biurowe oraz dalekopisy do maszyn matematycznych	14,0
61	805		Wyposażenie teatrów, kin itp., instrumenty muzyczne	10,0
62	806		Kioski, budki, domki kempingowe	10,0
63			Plantacje wikliny	10,0

Objaśnienia:

1. Za pogorszone warunki używania budynków i budowli, o których mowa w § 9 ust. 3 pkt. 1lit. a) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 1997 r. w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.), uważa się używanie tych środków trwałych pod ciągłym działaniem wody, par wodnych, znacznych drgań, nagłych zmian temperatury oraz innych czynników powodujących przyspieszenie zużycia obiektu.
2. Za złe warunki używania budynków i budowli, o których mowa w § 9 ust. 3 pkt. 1 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 1997 r. w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.), uważa się używanie tych środków trwałych pod wpływem niszczących środków chemicznych, a zwłaszcza gdy służą one produkcji, wytwarzaniu lub przechowywaniu żrących środków chemicznych. Dotyczy to również przypadków silnego działania na budynek lub budowlę niszczących środków chemicznych rozproszonych w atmosferze, wodzie lub wydzielających się w postaci oparów, których źródłem są inne obiekty znajdujące się w pobliżu.
3. Przez maszyny, urządzenia i środki transportu wymagające szczególnej sprawności technicznej, o których mowa w § 9 ust. 3 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 1997 r. w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.), rozumie się te obiekty, które używane są w pracy na trzy zmiany, mimo że nie działają ze swej istoty w ruchu ciągłym, używane w warunkach terenowych, w warunkach leśnych, pod ziemią lub innych wskazujących na bardziej intensywne zużycie
4. Przez maszyny i urządzenia grupy 4-6 i 8 Klasyfikacji rodzajowej środków trwałych Głównego Urzędu Statystycznego poddanych szybkiemu postępowi technicznemu, o których mowa w § 9 ust. 3 pkt. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 1997 r. w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.), rozumie się maszyny, urządzenia i aparaturę, w których zastosowane są układy mikroprocesorowe lub systemy komputerowe, spełniające założone funkcje dzięki wykorzystaniu w nich najnowszych zdobyczy techniki, a także pozostałą aparaturę naukowo-badawczą i doświadczalno-produkcyjną.