

ZAKŁADOWY PLAN KONT
DLA
STAROSTWA POWIATOWEGO W WĄBRZEŹNIE
I
BUDŻETU POWIATU WĄBRZESKIEGO (ORGAN)

Rozdział 1

Zakładowy plan kont dla Starostwa Powiatowego w Wąbrzeźnie

§ 1. 1. Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

2. Wykaz kont syntetycznych oznaczonych symbolami trzycyfrowymi określony w ww. rozporządzeniu należy traktować jako minimalną liczbę kont syntetycznych. Może być on ograniczony jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych, nie występujących w jednostce lub uzupełniony o konta niezbędne, zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce.

3. Z uwagi na niewystępowanie określonych operacji gospodarczych w Starostwie Powiatowym w Wąbrzeźnie jako jednostce budżetowej nie prowadzi się ewidencji księgowej na kontach:

- 1) 014 Zbiory biblioteczne;
- 2) 015 Mienie zlikwidowanych jednostek;
- 3) 016 Dobra kultury;
- 4) 017 Uzbrojenie i sprzęt wojskowy;
- 5) 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe;
- 6) 077 Umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego;
- 7) 131 Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych;
- 8) 132 Rachunek dochodów jednostek budżetowych;
- 9) 134 Kredyty bankowe;
- 10) 137 Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi;
- 11) 138 Rachunek środków europejskich;
- 12) 227 Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi;
- 13) 228 Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich;
- 14) 230 Rozliczenia z budżetem środków europejskich;
- 15) 300 Rozliczenie zakupu;
- 16) 330 Towary;
- 17) 340 Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów;
- 18) 600 Produkty gotowe i półfabrykaty;
- 19) 620 Odchylenia od cen ewidencyjnych;
- 20) 700 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia;
- 21) 730 Sprzedaż towarów i wartość ich zakupów;

- 22) 740 Dotacje i środki na inwestycje;
- 23) 820 Rozliczenie wyniku finansowego;
- 24) 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek,
- 25) 870 Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy;
- 26) 970 Płatności ze środków europejskich;
- 27) 982 Plan wydatków środków europejskich;
- 28) 983 Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego;
- 29) 984 Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat;
- 30) 985 Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych;
- 31) 990 Plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym;
- 32) 992 Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa.

§ 2. Do ewidencji księgowej i rozliczania kosztów oraz przychodów nie stosuje się następujących kont:

- 1) konta 490 Koszty według rodzajów i ich rozliczanie;
- 2) kont zespołu 5 – Koszty według typów działania i ich rozliczanie;
- 3) konta 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów;
- 4) konta 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów.

§ 3. Zakładowy plan kont Starostwa Powiatowego w Wąbrzeźnie obejmuje następujące konta:

1) konta bilansowe:

a) Zespół 0 – Majątek trwały:

- 011 Środki trwałe,
- 013 Pozostałe środki trwałe,
- 020 Wartości niematerialne i prawne,
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe,
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
- 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe,
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje),

b) Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe:

- 101 Kasa,
- 130 Rachunek bieżący jednostki,
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia,
- 136 Rachunek państwowych funduszy celowych (konto uzupełniające),
- 139 Inne rachunki bankowe,

- 140 Krótkoterminowe aktywa finansowe,
 - 141 Środki pieniężne w drodze,
- c) Zespól 2 – Rozrachunki i roszczenia:
- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - 222 Rozliczenie dochodów budżetowych,
 - 223 Rozliczenie wydatków budżetowych,
 - 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
 - 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,
 - 245 Wpływy do wyjaśnienia,
 - 290 Odpisy aktualizujące należności,
- d) Zespól 3 – Materiały i towary:
- 310 Materiały,
- e) Zespól 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie,
- 400 Amortyzacja,
 - 401 Zużycie materiałów i energii,
 - 402 Usługi obce,
 - 403 Podatki i opłaty,
 - 404 Wynagrodzenia,
 - 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
 - 409 Pozostałe koszty rodzajowe,
 - 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu (konto uzupełniające),
 - 411 Pozostałe obciążenia (konto uzupełniające),
- f) Zespól 7 – Przychody, dochody i koszty:
- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
 - 750 Przychody finansowe,
 - 751 Koszty finansowe,
 - 760 Pozostałe przychody operacyjne,
 - 761 Pozostałe koszty operacyjne,
 - 770 Zyski nadzwyczajne,
 - 771 Straty nadzwyczajne,

g) Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy:

- 800 Fundusz jednostki,
- 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,
- 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- 853 Fundusze celowe (konto uzupełniające),
- 860 Wynik finansowy;

2) Konta pozabilansowe:

- 901 Zasób nieruchomości Skarbu Państwa (konto uzupełniające)
- 902 Środki trwale (obce) otrzymane z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego (konto uzupełniające)
- 903 Środki trwale (obce) otrzymane z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy (konto uzupełniające),
- 912 Środki trwale własne oddane w użytkowanie Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Wąbrzeźnie (konto uzupełniające),
- 920 Dopłaty wniesione do spółki Drogi powiatowe Spółka z o. o. (konto uzupełniające),
- 930 Składki wniesione do Funduszu Poręczeń Kredytowych prowadzonego przez Towarzystwo Rozwoju Gminy Płużnica w Płużnicy (konto uzupełniające),
- 940 Środki trwale w budowie – wydatki poniesione przez Drogi powiatowe Spółka z o. o. na przebudowę drogi powiatowej 1722C Wąbrzeźno – Kowalewo Pomorskie (konto uzupełniające),
- 950 Wkład niepieniężny w projektach realizowanych z wykorzystaniem środków europejskich (konto uzupełniające),
- 975 Wydatki strukturalne,
- 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami,
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych,
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków,
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

§ 4. Zasady funkcjonowania kont księgi głównej dla Starostwa Powiatowego w Wąbrzeźnie:

1) Zespół 0 – Majątek trwały:

Konta zespołu 0 służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) finansowego majątku trwałego;
- 4) umorzenia majątku;

5) inwestycji.

2) Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe:

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

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach;
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych;
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach;
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych;
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

W samorządowych jednostkach budżetowych ewidencja prowadzona na kontach zespołu 1 służy przede wszystkim do ewidencji zrealizowanych dochodów, rozliczeń tych dochodów z budżetem państwa lub z budżetem jednostki samorządu terytorialnego oraz zrealizowanych wydatków objętych planami finansowymi tych jednostek.

3) Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia:

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, 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, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

4) Zespół 3 – Materiały i towary:

Konto zespołu 3 „Materiały i towary” służy do ewidencji zapasów materiałów (konta 310) znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu (koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi.

5) 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, poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio

zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

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

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych na potrzeby planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

6) Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty:

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 2) podatków nieuwjętych na koncie 403;
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

7) Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy:

Konta zespołu 8 „Fundusze i wynik finansowy” służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego oraz dotacji z budżetu.

8) Konta pozabilansowe:

Konta pozabilansowe służą do ewidencji:

- 1) planów finansowych wydatków;
- 2) zaangażowania poszczególnych rodzajów środków;
- 3) wydatków strukturalnych;
- 4) nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa oddanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej lub w użytkowanie wieczyste;
- 5) operacji gospodarczych niepodlegających ujęciu na kontach bilansowych, a których ujęcie jest niezbędne w celu prawidłowego sporządzenia sprawozdań i innych dokumentów (np. w zakresie realizacji projektów finansowanych środkami europejskimi – wniosku o płatność).

Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada zapisu jednostronnego, a ewentualne salda występujące na tych kontach na koniec roku nie są ujmowane w bilansie.

§ 5. Konta bilansowe:

1) 011 Środki trwałe:

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków

trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki o wartości początkowej minimum 3 500,00 zł, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych;
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwiać:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Zwiększenie stanu środków trwałych w postaci efektów prowadzonych inwestycji powinno być księgowane zapisem Wn 011, Ma 080.

W przypadku nieodpłatnego otrzymania używanych środków trwałych od innych jednostek budżetowych lub samorządowych zakładów budżetowych wartość początkowa tych środków w wysokości dotychczasowego umorzenia jest ujmowana na stronie Wn konta 011, w korespondencji ze stroną Ma konta 071, a wartość nieumorzona na stronie Wn konta 011 w korespondencji ze stroną Ma konta 800.

W przypadku nieodpłatnego przekazania używanych środków trwałych dla innych jednostek budżetowych lub samorządowych zakładów budżetowych wartość początkowa tych środków w wysokości dotychczasowego umorzenia jest ujmowana na stronie Ma konta 011, w korespondencji ze stroną Wn konta 071, a wartość nieumorzona na stronie Ma konta 011 w korespondencji ze stroną Wn konta 800.

Nieodpłatne otrzymanie używanego środka trwałego zwiększa fundusz jednostki o jego wartość netto (wartość początkowa minus umorzenie), a nieodpłatne przekazanie używanego środka

trwałego – zmniejsza fundusz o jego wartość netto.

Dla nieruchomości stanowiących własność (lub współwłasność) Powiatu Wąbrzeskiego wprowadza się konta analityczne tworzone wg położenia nieruchomości (gmin):

011/000/00000/0000/01 – Gmina Miasto Wąbrzeźno

011/000/00000/0000/02 – Gmina Dębowa Łąka

011/000/00000/0000/03 – Gmina Książki

011/000/00000/0000/04 – Gmina Płużnica

011/000/00000/0000/05 – Gmina Wąbrzeźno

2) 013 Pozostałe środki trwałe:

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Ewidencji na koncie 013 podlegają środki trwałe o wartości początkowej od 1 000,00 zł do 3 499,99 zł oraz komputery, monitory, drukarki i skanery o wartości poniżej 1 000,00 zł.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu;
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

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

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

3) 020 Wartości niematerialne i prawne:

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej minimum 1 000,00 zł.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia

ujmowanego na kontach 071 (dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej min. 3 500,00 zł) i 072 (dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej od 1 000,00 zł do 3 499,99 zł).

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

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

Wartości niematerialne i prawne, zgodnie z art. 3 ust. 4 pkt 14 ustawy o rachunkowości, stanowią nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki, a w szczególności:

- 1) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje;
- 2) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych oraz zdobniczych;
- 3) *know-how*.

4) **030 Długoterminowe aktywa finansowe:**

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

5) **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 stosowanych przez jednostkę, tj. o wartości początkowej co najmniej 3 500,00 zł.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 – strona Wn.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – 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.

6) 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

oraz zbiorów bibliotecznych:

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania, tj. o wartości początkowej od 1 000,00 zł do 3 499,99 zł oraz komputery, monitory, drukarki i skanery o wartości poniżej 1 000,00 zł.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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.

7) 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe:

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

8) 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje):

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

- 1) środków trwałych;
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

9) **101 Kasa:**

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej;
- 2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

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

Zasady funkcjonowania kasy, sposób dokumentowania obrotów gotówkowych oraz wysokość niezbędnego zapasu gotówki (pogotowia kasowego) określa instrukcja kasowa wprowadzona odrębnym zarządzeniem Starosty Wąbrzeskiego.

Wszystkie operacje gotówkowe ujmuje się w dniu ich dokonania w raporcie kasowym.

Raport kasowy sporządzany jest codziennie.

Środki pieniężne w kasie podlegają obligatoryjnej inwentaryzacji na ostatni dzień roku obrotowego, w przypadku szkód losowych mogących mieć wpływ na stan gotówki w kasie (włamanie, kradzież, pożar itp.) oraz przy każdej zmianie osoby odpowiedzialnej za prowadzenie kasy.

Dochody pobrane do kasy w całości należy wpłacać na rachunek bieżący jednostki. Wyплаты z kasy kwalifikowane do wydatków budżetowych mogą być dokonywane wyłącznie z gotówki pobranej z banku.

10) **130 Rachunek bieżący jednostki:**

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223;

- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych – dział/rozdział/§/zadanie), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych – dział/rozdział/§/zadanie), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych – konto 130 w zakresie wydatków budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej wykazuje saldo Ma, które oznacza zrealizowane wydatki budżetowe;
- 2) dochodów budżetowych – konto 130 w zakresie dochodów budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.

Saldo Wn konta 130 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Na stan środków pieniężnych składają się:

- 1) środki pieniężne otrzymane na realizację wydatków budżetowych i niewykorzystane do końca okresu sprawozdawczego;
- 2) środki pieniężne z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca okresu sprawozdawczego nie zostały przebrane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku oraz przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzebranych do końca roku należy

dokonać na rachunek bankowy budżetu w terminie do dnia 5 stycznia nowego roku budżetowego. Środki te nie mogą być wykorzystane na pokrycie wydatków w nowym roku budżetowym.

Poza dochodami objętymi planami finansowymi dochodów budżetowych na koncie 130 ewidencjonowane są również dochody objęte planem finansowym dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych – dział/rozdział/§/zadanie; dla dochodów budżetu państwa stosuje się zadania od 94 do 99).

11) 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia:

Konto 135 służy do ewidencji zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (zfśś).

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy zfśś, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunku bankowego zfśś.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunku bankowym zfśś.

12) 136 Rachunek państwowych funduszy celowych:

Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych znajdujących się na rachunku bankowym funduszu.

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

Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

W Starostwie Powiatowym w Wąbrzeźnie konto 136 zostało wprowadzone do ewidencji środków, które Powiat Wąbrzeski otrzymuje z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na realizację zadań finansowanych ze środków tego Funduszu. Otrzymane środki nie stanowią dochodów budżetowych a zrealizowane wydatki – wydatków budżetowych.

13) 139 Inne rachunki bankowe:

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) czeków potwierdzonych;
- 2) sum depozytowych;
- 3) sum na zlecenie;
- 4) środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów 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, 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 ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.

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

14) **140 Krótkoterminowe aktywa finansowe:**

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych w walucie polskiej, jak i w walutach obcych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych;
- 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

15) **141 Środki pieniężne w drodze:**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są bieżąco.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 141 służy do ewidencji przepływów środków pieniężnych pomiędzy rachunkami bankowymi jednostki oraz między kasą a rachunkami bankowymi. Na koncie 141 podlegają ewidencji wszystkie wpłaty gotówki z kasy na rachunki bankowe oraz pobrania gotówki z rachunków bankowych do kasy.

Na stronie Wn konta 141 ewidencjonuje się także płatności dokonywane w kasie kartą płatniczą w korespondencji ze stroną Ma konta 221 (należności przypisane) lub stroną Ma kont zespołu

„7” (należności nieprzypisane).

16) **201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami:**

Konto 201 służy do ewidencji 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 tym nie ujmuje się należności jednostek 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 do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów oraz według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych – dział/rozdział/§.

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

Na stronie Ma konta 201 ewidencjonuje się wszystkie faktury, rachunki oraz inne dokumenty stanowiące podstawę powstania zobowiązań jednostki wobec kontrahentów z tytułu dostaw, robót i usług.

17) **221 Należności z tytułu dochodów budżetowych:**

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych (dział/rozdział/§/zadanie) oraz budżetów.

W ewidencji szczegółowej do konta 221 wyodrębnia się rozrachunki z tytułu dochodów pobieranych w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które stanowią dochód budżetu państwa (wyróżniki zadań od 94 do 99). Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należne budżetowi państwa, nie są zaliczane do dochodów budżetowych jednostek budżetowych samorządu terytorialnego. Stąd przypis należności z tytułu tych dochodów księgowany jest w korespondencji z kontem 225 jako zobowiązanie wobec budżetu państwa.

Natomiast wartość potrącana z dochodów wykonanych należna jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów stanowi dochód urzędu jednostki samorządu terytorialnego i wobec tego w księgach jest ujmowana na podstawie sprawozdania rocznego Rb-27ZZ na stronie Ma konta 720 w korespondencji ze stroną Ma konta 225.

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.

Na koncie 221 nie ewidencjonuje się należności nieprzypisanych, które ujmowane są w momencie zapłaty na stronie Wn konta 101 (zapłata gotówką), 141 (zapłata kartą płatniczą) lub 130 (zapłata przelewem) i stronie Ma właściwego konta zespołu „7” lub stronie Ma konta 225 (w zakresie dochodów budżetu państwa). Do należności nieprzypisanych zalicza się w szczególności wpływy z opłat komunikacyjnych, opłat pobieranych na podstawie ustawy z dnia 17 maja 1989 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.) oraz odsetki od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki (z wyłączeniem odsetek od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – ewidencja na stronie Ma konta 851, Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – ewidencja na stronie Ma konta 853, depozytów, wadów i gwarancji w formie pieniężnej – ewidencja na stronie Ma konta 240).

18) **222 Rozliczenie dochodów budżetowych:**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się roczne przebiegania zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji ze stroną Wn kont:

- 1) 800 w zakresie dochodów budżetu powiatu - na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S;
- 2) 225 w zakresie dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami – na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Wn konta 222, w korespondencji ze stroną Ma konta 223, ewidencjonuje się wpływ środków europejskich z instytucji pośredniczącej na wyodrębniony rachunek bankowy

prowadzony przez Starostwo Powiatowe dla potrzeb realizacji projektu współfinansowanego ze środków europejskich. Zapis równoległy do zapisu strona Wn konto 130 i strona Ma konto 720. Z uwagi na realizację dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami przede wszystkim przez jedną jednostkę – Starostwo Powiatowe w Wąbrzeźnie (udział pozostałych jednostek, tj. Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wąbrzeźnie, Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wąbrzeźnie i Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wąbrzeźnie jest niewielki) odprowadzenie dochodów do budżetu państwa odbywa się bezpośrednio z rachunku bankowego Starostwa (bez pośrednictwa rachunku budżetu powiatu).

Stąd do konta 222 prowadzone są konta analityczne:

- 1) 222/000/00000/0000/00 „Rozliczenie dochodów budżetowych budżetu powiatu”;
- 2) 222/000/00000/2350/98 „Rozliczenie dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami”.

19) **223 Rozliczenie wydatków budżetowych:**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

- 1) w ciągu roku budżetowego roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich (środki zwrócone do budżetu powiatu), w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

W samorządowych jednostkach na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

20) 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich:

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810, wartość zwróconych dotacji w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

21) 225 Rozrachunki z budżetami:

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków (np. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek od towarów i usług, podatek od nieruchomości), nadpłat w rozliczeniach z budżetami oraz dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustaw.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.,

22) 226 Długoterminowe należności budżetowe:

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

23) 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne:

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie 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 podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

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

24) **231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń:**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ewidencjonuje się w szczególności:

- 1) wypłaty wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia (zarówno gotówką, jak i przelewem);
- 2) wydanie zaliczonych do wynagrodzeń świadczeń w naturze lub wypłacenie za nie ekwiwalentów;
- 3) potrącenia obciążające pracownika, dokonane z wynagrodzeń naliczonych na liście;
- 4) wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń;
- 5) obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń;
- 6) odpisanie zobowiązań przedawnionych (np. z tytułu niepobраниch w terminie wynagrodzeń).

Na stronie Ma konta 231 księguje się przede wszystkim:

- 1) naliczone wynagrodzenia obciążające koszty lub straty nadzwyczajne działalności operacyjnej, inwestycyjnej i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych;
- 2) naliczone wynagrodzenia pokrywane z sum na zlecenie;
- 3) naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane przez ZUS;
- 4) ujęte w listach płac ekwiwalenty za należne pracownikom świadczenia;
- 5) przedawnione lub umorzone należności z tytułu niesłusznie pobranych wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, np. z tytułu wypłaconych zaliczek na wynagrodzenia, wydanych z góry deputatów, nadpłaconych wynagrodzeń itp. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a niewypłaconych wynagrodzeń.

25) **234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami:**

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;
- 2) wydatki do rozliczenia opłacone służbową kartą płatniczą;
- 3) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
- 4) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 5) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
- 6) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty niewydatkowanych środków pieniężnych;
- 3) rozliczenie wydatków opłaconych służbową kartą płatniczą oraz zwroty niewydatkowanych środków pieniężnych pobranych z bankomatu za pomocą służbowej karty płatniczej;
- 4) wpływy należności od pracowników.

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

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

Dla celów kontrolnych, dla każdego użytkownika służbowej karty płatniczej, prowadzi się konto analityczne.

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

26) **240 Pozostałe rozrachunki:**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych 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 tego konta 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.

27) 245 Wpływy do wyjaśnienia:

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

28) 290 Odpisy aktualizujące należności:

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały dokonane, i dlatego ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizujących od poszczególnych należności.

29) 310 Materiały:

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów (m.in. tablice rejestracyjne i paliwo).

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się wartości stanu zapasu materiałów na dzień 31 grudnia roku bilansowego wg wyceny dokonanej podczas inwentaryzacji na arkuszu spisu z natury w oparciu o ceny zakupu w korespondencji ze stroną Ma konta 401. W roku następnym wartości te przenosi się na stronę Wn konta 401.

30) 400 Amortyzacja:

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma – ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Na koncie 400 nie ujmuje się amortyzacji umarzanych jednorazowo pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 3 500,00 zł.

Koszty ujmowane na koncie 400 powinny odpowiadać kosztom klasyfikowanym w § 472 Amortyzacja

31) 401 Zużycie materiałów i energii:

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Koszty zużycia materiałów i energii ewidencjonuje się w cenie zakupu netto, tj. bez podlegającego odliczeniu naliczonego w fakturach podatku VAT. Natomiast jeżeli naliczony podatek VAT nie podlega odliczeniu od należnego, wówczas o jego wartość zwiększa się koszt nabytej usługi.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma – ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 401 powinny odpowiadać kosztom klasyfikowanym w:

- § 421 Zakup materiałów i wyposażenia,
- § 422 Zakup środków żywności,
- § 424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek,
- § 426 Zakup energii.

32) 402 Usługi obce:

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Koszty usług obcych ewidencjonuje się w cenie zakupu netto, tj. bez podlegającego odliczeniu naliczonego w fakturach podatku VAT. Natomiast jeżeli naliczony podatek VAT nie podlega odliczeniu od należnego, wówczas o jego wartość zwiększa się koszt nabytej usługi.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma – ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 402 powinny odpowiadać kosztom klasyfikowanym w:

- § 427 Zakup usług remontowych,
- § 428 Zakup usług zdrowotnych,
- § 430 Zakup usług pozostałych,
- § 433 Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innej jednostki samorządu terytorialnego;
- § 435 Zakup usług dostępu do sieci Internet,
- § 436 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej,
- § 437 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej,
- § 438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia

- § 439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
- § 440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe,

33) 403 Podatki i opłaty:

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatków akcyzowego, od nieruchomości i od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej i administracyjnej.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma – zmniejszenie poniesionych kosztów, oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 403 powinny odpowiadać kosztom klasyfikowanym w:

- § 448 Podatek od nieruchomości,
- § 449 Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa,
- § 450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- § 451 Opłaty na rzecz budżetu państwa,
- § 452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

34) 404 Wynagrodzenia:

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 404 powinny odpowiadać kosztom klasyfikowanym w:

- § 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej,
- § 404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne,
- § 417 Wynagrodzenia bezosobowe.

Na podstawie klasyfikacji wydatków budżetowych do wynagrodzeń osobowych zalicza się w szczególności:

- 1) wynagrodzenia zasadnicze w formie czasowej, akordowej, prowizyjnej i innej;
- 2) dodatki za staż pracy oraz inne dodatki (dodatkowe wynagrodzenia) za szczególne właściwości pracy, szczególne kwalifikacje lub warunki pracy;
- 3) premie i nagrody regulaminowe i uznaniowe;
- 4) dodatki za pracę w godzinach nadliczbowych;
- 5) wynagrodzenia dodatkowe za prace wykonywane w ramach obowiązującego wymiaru czasu

pracy, lecz niewynikające z zakresu czynności;

- 6) wynagrodzenia za czynności przewidziane do wykonania poza normalnymi godzinami pracy w zakładzie lub w innym miejscu wyznaczonym przez pracodawcę (np. dyżury, pełnienie pogotowia domowego);
- 7) dopłaty (dodatki) wyrównawcze (np. wyrównanie do wysokości kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, ustalonego na podstawie odrębnych przepisów);
- 8) wynagrodzenia za czas niewykonywania pracy, wypłacane ze środków pracodawców (wynagrodzenia za urlopy wypoczynkowe i dla poratowania zdrowia, za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, za czas przestoju niezawinionego przez pracownika i inne);
- 9) nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe i emerytalne, ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i inne;
- 10) odprawy dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, z którymi został rozwiązany stosunek pracy w związku z upływem kadencji;
- 11) świadczenia o charakterze deputatowym (wartość świadczeń w części nieopłaconej przez pracownika) lub ich ekwiwalenty pieniężne (np. deputaty węglowe, energetyczne, środki spożywcze), a także ekwiwalenty za umundurowanie, jeżeli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw (z wyjątkiem ujętych w § 418);
- 12) świadczenia odszkodowawcze (np. w związku ze skróceniem okresu wypowiedzenia, świadczenia wyrównawcze wypłacane pracownikom, którzy wskutek wypadku przy pracy lub choroby zawodowej doznali stałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu).

Do wynagrodzeń osobowych nie zalicza się wynagrodzeń z tytułu rozporządzania przez pracowników prawami autorskimi do utworów stworzonych w ramach stosunku pracy.

Do wynagrodzeń bezosobowych klasyfikowanych w § 417 wydatków zalicza się w szczególności:

- 1) wynagrodzenia wypłacane na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło;
- 2) wynagrodzenia wypłacane na podstawie odrębnych przepisów osobom, które wykonują określone czynności na polecenie właściwych organów, w szczególności biegłym w postępowaniu przygotowawczym, sądowym i administracyjnym, wynagrodzenia za czynności arbitrów, wynagrodzenia tłumaczy przysięgłych, wynagrodzenia kuratorów zastępujących strony w postępowaniu;
- 3) wynagrodzenia wypłacane osobom fizycznym za udział w komisjach, radach, zespołach, komitetach, radach nadzorczych, zarządach spółek, jury w konkursach, radach naukowych i naukowo-technicznych, niezależnie od sposobu ich powoływania;
- 4) dodatkowe wynagrodzenia radców prawnych z tytułu zastępstwa w postępowaniu sądowym wypłacane na podstawie umowy cywilnoprawnej.

Na koncie 404 nie ujmuje się:

- 1) wynagrodzeń niezwiązanych z działalnością operacyjną jednostki, naliczonych np. w

związku z usuwaniem skutków zdarzeń nadzwyczajnych (pożaru, powodzi, kradzieży z włamaniem), które księguje się na stronie Wn konta 771, oraz dotyczących inwestycji (środków trwałych w budowie) księgowanych na stronie Wn konta 080;

- 2) wypłat ze środków funduszy celowych oraz świadczeń niezaliczanych do wynagrodzeń, które obciążają konta 405 lub 409;
- 3) wypłat z sum na zlecenie.

35) 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia:

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 405 powinny odpowiadać kosztom klasyfikowanym w:

- § 302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 411 Składki na ubezpieczenia społeczne,
- § 412 Składki na Fundusz Pracy,
- § 413 Składki na ubezpieczenie zdrowotne,
- § 414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- § 444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń społecznych
- § 455 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej,
- § 470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,
- § 478 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych.

36) 409 Pozostałe koszty rodzajowe:

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma – ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 409 powinny odpowiadać kosztom klasyfikowanym w:

- § 441 Podróże służbowe krajowe,
- § 442 Podróże służbowe zagraniczne ,
- § 443 Różne opłaty i składki,
z wyłączeniem składek wnoszonych do Związku Powiatów Polskich i Związku Powiatów Województwa Kujawsko-Pomorskiego,
- § 461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

37) 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu:

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych. Konto 410 zostało wprowadzone w celu ewidencji kosztów prezentowanych w pozycji B.IX „Inne świadczenia finansowane z budżetu” rachunku zysków i strat.

Na koncie 410 księguje się koszty świadczeń na rzecz osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki finansowanych z budżetu powiatu.

Na stronie Wn konta 410 ewidencjonuje się w szczególności:

- 1) świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej;
- 2) diety i koszty przejazdu radnych;
- 3) nagrody, stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami jednostki budżetowej ponoszącej koszty.

Na stronie Ma konta 410 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 410 przenosi się na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860.

Koszty ujmowane na koncie 410 powinny odpowiadać kosztom klasyfikowanym w:

- § 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych,
- § 311 Świadczenia społeczne,
- § 321 Stypendia i zasiłki dla studentów,
- § 324 Stypendia dla uczniów.

38) 411 Pozostałe obciążenia:

Konto 411 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności urzędów jednostek samorządu terytorialnego. Koszty księgowane na koncie 411 nie dotyczą bezpośrednio działalności samego urzędu, lecz odnoszą się do jednostki samorządu terytorialnego jako całości. Konto 411 zostało utworzone w celu ewidencji kosztów prezentowanych w pozycji B.X „Pozostałe obciążenia” rachunku zysków i strat.

Na koncie 411 księguje się koszty wynikające z realizacji specyficznych zobowiązań sektora finansów publicznych w stosunku do innych instytucji i organizacji.

Kary i odszkodowania księgowane na koncie 411 nie dotyczą jednostki budżetowej je wypłacającej tylko są realizacją zobowiązań Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego

na rzecz osób prawnych i osób fizycznych.

Na stronie Wn konta 411 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpłaty powiatu na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego i związków powiatów;
- 2) zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach poprzednich;
- 3) kary i odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych, jako realizacja zobowiązań Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Ma konta 411 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 411 przenosi się na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860.

Koszty ujmowane na koncie 411 powinny odpowiadać kosztom klasyfikowanym w:

- § 290 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących,
- § 291 Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości,
- § 294 Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie,
- § 300 Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy,
- § 415 Dopłaty w spółkach prawa handlowego,
- § 416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych,
- § 443 Różne opłaty i składki,
wyłącznie w zakresie składek wnoszonych do Związku Powiatów Polskich i Związku Powiatów Województwa Kujawsko-Pomorskiego,
- § 459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych,
- § 460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

39) 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych:

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty oraz inne dochody budżetu jednostek samorządu terytorialnego należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma – przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. Stąd ewidencję dochodów budżetowych prowadzi się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/§).

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Ponadto w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego na podstawie sprawozdania Rb-27S (budżetu powiatu) są księgowane przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach innych samorządowych jednostek budżetowych (z wyłączeniem odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym budżetu i lokat terminowych), w korespondencji ze stroną Wn konta 800.

Przychody z tytułu wyżej wymienionych dochodów jednostek budżetowych obejmują:

- 1) wartość wszelkich należnych budżetom podatków, składek, opłat oraz z tytułu zwrotu wydatków budżetowych lat ubiegłych, a także z innych tytułów określonych przepisami;
- 2) równowartość tych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, bo wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu, a w szczególności:
 - a) subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa,
 - b) udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego,
 - c) dotacje celowe z państwowych funduszy celowych oraz dotacje celowe na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

40) 750 Przychody finansowe:

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności:

- 1) przychody ze sprzedaży papierów wartościowych;
- 2) przychody z udziałów i akcji;
- 3) dywidendy;
- 4) odsetki od udzielonych pożyczek;
- 5) dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych;
- 6) odsetki za zwłokę w zapłacie należności;
- 7) dodatnie różnice kursowe;
- 8) odsetki środków na rachunkach bankowych Starostwa z wyjątkiem odsetek od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, państwowych funduszy celowych oraz depozytów i sum obcych, które powiększają odpowiednie fundusze lub wartość zobowiązań wobec właścicieli tych sum, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

Ponadto w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego na podstawie sprawozdania Rb-27S (budżetu powiatu) księgowane są przychody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym budżetu powiatu oraz lokat terminowych, w korespondencji ze stroną Wn konta 800.

Ewidencję przychodów finansowych prowadzi się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/§).

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

41) 751 Koszty finansowe:

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych;
- 2) odsetki od obligacji;
- 3) odsetki od kredytów i pożyczek;
- 4) odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie;

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Koszty ujmowane na koncie 751 powinny odpowiadać kosztom klasyfikowanym w:

- § 456 Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości,
- § 457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat,
- § 458 Pozostałe odsetki,
- § 467 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości;
- § 468 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT).

42) 760 Pozostałe przychody operacyjne:

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720 i 750.

W szczególności na stronie Ma tego konta ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

43) **761 Pozostałe koszty operacyjne:**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

44) **770 Zyski nadzwyczajne:**

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się w szczególności odszkodowania przyznane lub otrzymane dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie Wn – ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770).

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

45) **771 Straty nadzwyczajne:**

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością

operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Ma – ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771).

46) **800 Fundusz jednostki:**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn tego konta 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:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartości pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość objętych akcji i udziałów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

Dla konta 800 prowadzi się konta analityczne:

800/750/75020/0000/01 – Fundusz środków trwałych

800/750/75020/0000/02 – Fundusz obrotowy.

47) 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje:

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 2) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

48) 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych:

Konto 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 specjalnego przeznaczenia. 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:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń;
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

49) 853 Fundusze celowe:

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn tego konta 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 celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia

W Starostwie Powiatowym w Wąbrzeźnie konto 853 zostało wprowadzone do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

50) **860 Wynik finansowy:**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn tego konta ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 3) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

- 1) saldo Wn – stratę netto;
- 2) saldo Ma – zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

§ 6. Konta pozabilansowe:

1) **901 Zasób nieruchomości Skarbu Państwa:**

Konto 901 służy do ewidencji zasobu nieruchomości Skarbu Państwa obejmującego:

- 1) nieruchomości, które stanowią przedmiot własności Skarbu Państwa i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste;
- 2) nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego Skarbu Państwa.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych wchodzącego w skład zasobu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów zasobu;
- 2) ustalenie użytkowników poszczególnych obiektów i sposobu władania (np. trwały zarząd, użytkowanie nieodpłatne).

2) **902 Środki trwałe obce otrzymane z Urzędu Marszałkowskiego Województwa kujawsko-Pomorskiego:**

Konto 902 służy do ewidencji środków trwałych obcych otrzymanych do nieodpłatnego użytkowania od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych obcych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

- 3) **903 Środki trwałe obce otrzymane z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy:**
- Konto 903 służy do ewidencji środków trwałych obcych otrzymanych do nieodpłatnego użytkowania od Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.
- Na stronie Wn tego konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych obcych.
- Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 903 powinna umożliwiać:
- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych;
 - 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.
- 4) **912 Środki trwałe własne w użytkowaniu Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Wąbrzeźnie:**
- Konto 912 służy do ewidencji (strona Wn) wartości środków trwałych stanowiących własność Powiatu Wąbrzeskiego przekazanych w nieodpłatne użytkowanie Zakładowi Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Wąbrzeźnie.
- 5) **920 Dopłaty wniesione do spółki Drogi powiatowe Spółka z o. o.**
- Konto 920 służy do ewidencji (strona Wn) dopłat wniesionych do Drogi powiatowe Spółka z o. o. w Wąbrzeźnie. Na stronie Ma ewidencjonuje się zwrot dopłat.
- 6) **930 Składki wniesione do Funduszu Poręczeń Kredytowych prowadzonego przez Towarzystwo Rozwoju Gminy Płużnica w Płużnicy:**
- Na stronie Wn konta 995 ujmuje się Składki wniesione do Funduszu Poręczeń Kredytowych prowadzonego przez Towarzystwo Rozwoju Gminy Płużnica w Płużnicy .
- 7) **940 Środki trwałe w budowie – wydatki poniesione przez Drogi powiatowe Spółka z o. o. na przebudowę drogi powiatowej nr 1722C Wąbrzeźno – Kowalewo Pomorskie**
- Konto 940 służy do ewidencji (strona Wn) wartości poniesionych wydatków przez Drogi powiatowe Spółka z o. o. w Wąbrzeźnie na przebudowę drogi powiatowej nr 1722C Wąbrzeźno – Kowalewo Pomorskie.
- 8) **950 Wkład niepieniężny w projektach realizowanych z wykorzystaniem środków europejskich:**
- Konto 950 służy do ewidencji wkładu niepieniężnego uznanego za koszt kwalifikowalny w projektach współfinansowanych środkami europejskimi.
- Na stronie Wn tego konta ewidencjonuje się koszt wynajmu pomieszczeń wykorzystywanych bezpośrednio do realizacji projektu wg stawek ustalonych przez Zarząd Powiatu.
- Saldo Wn oznacza wielkość wniesionego wkładu niepieniężnego w realizację projektu.

9) 975 Wydatki strukturalne:

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych. Wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych ujmowana jest na stronie Wn.

Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.

10) 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami:

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Na stronie Wn ujmowane są rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych należnych Starostwu od innych powiatowych jednostek budżetowych.

Na stronie Ma ujmowane są rozliczenia z tytułu wydatków budżetowych Starostwa na rzecz innych powiatowych jednostek budżetowych.

Do konta 976 prowadzi się ewidencję analityczną wg powiatowych jednostek budżetowych.

11) 980 Plan finansowy wydatków budżetowych:

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

12) 981 Plan finansowy niewygasających wydatków:

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

13) 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego:

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

14) 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat:

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

§ 7. W zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych, które nie zostały opisane w zakładowym planie kont przyjmuje się zasady opisane w opracowaniach:

- 1) Maria Augustowska: „Komentarz do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, Wydanie XIII, Wydawnictwo Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o. o., Gdańsk, 2012 r.;
- 2) Jan Charytoniuk: „Typowe zapisy strony Wn i Ma kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, Poradnik Rachunkowości Budżetowej Nr 6/2014, Wydawnictwo INFOR PL SA, Warszawa 2014 r.

§ 8. 1. Do ewidencji operacji gospodarczych służą także konta analityczne o treści spełniającej wymogi w zakresie klasyfikacji budżetowej.

2. Konta analityczne tworzone są wg wzoru: XXX/XXX/XXXXX/XXXX/XX. Pierwsze trzy znaki są numerami konta syntetycznego z planu kont. Każdy kolejny znak trzycyfrowy, pięciocyfrowy i czterocyfrowy oznacza klasyfikację budżetową dochodów lub wydatków (z wyłączeniem kont 011, 013, 020, 030, 071 i 072), natomiast każdy kolejny znak dwucyfrowy oznacza analitykę (zadanie) w odniesieniu do danego źródła dochodu lub rodzaju danego wydatku. Konta analityczne zaplanowane są perspektywicznie od pierwszego poziomu analityki, poprzez drugi, trzeci, czwarty i następny, w celu pogrupowania operacji gospodarczych nie tylko według działów, rozdziałów i paragrafów, lecz również według rodzajów wydatków, przeznaczenia, kontrahentów i dalszych kryteriów szczegółowych dla obowiązującej sprawozdawczości finansowej. Dla kont 011, 013, 020, 030, 071, 072, 901, 902, 903 i 912 konta analityczne tworzone są wg grup Klasyfikacji Środków Trwałych. Konta analityczne tworzone są m.in. dla potrzeb prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych, rozliczeń z Urzędem Skarbowym i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, dokonywania okresowych analiz, itp. Ich ilość i zakres uzależniony jest od aktualnych potrzeb jednostki.

§ 9. 1. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla:

- 1) środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych (konta 011, 013, 020, 071 i 072);
- 2) należności z tytułu użytkowania wieczystego gruntów stanowiących własność Powiatu Wąbrzeskiego i Skarbu Państwa;
- 3) należności z tytułu trwałego zarządu;
- 4) rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia;
- 5) operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych);
- 6) operacji zakupu (obce faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do wyceny składników aktywów i do celów podatkowych);
- 7) operacji gotówkowych w przypadku prowadzenia kasy.
- 8) istotnych dla jednostki składników aktywów.

2. Księgi pomocnicze prowadzi się przy wykorzystaniu systemów informatycznych firmy Systemy Komputerowe „RADIX”:

- 1) system STW od dnia 27 marca 2008 r. (aktualna wersja: 2.19 z 15.05.2014 r.) – dla ewidencji określonej w ust. 1 pkt 1,
- 2) system WIP od dnia 27 marca 2004 r. (aktualna wersja: 5.53 z 09.10.2013 r.) – dla ewidencji określonych w ust. 1 punktach 2 i 3,
- 3) system PŁACE od dnia 1 sierpnia 1999 r. (aktualna wersja: 8.10 z 18.12.2013 r.) – dla ewidencji określonej w ust. 1 pkt 4
- 4) system KASA od dnia 1 lipca 2004 r. (aktualna wersja: 3.32 z 04.06.2014 r.) – dla ewidencji

określonej w ust. 1 pkt 7.

3. Zmiany wersji programów pakietu „RADIX” znajdują się w rejestrze dokonanych modyfikacji, które można sprawdzić i odczytać poprzez naciśnięcie klawisza „Z”. Rejestr ten zawiera numer zmodyfikowanej wersji, datę dokonania modyfikacji oraz opis zmian.

4. Uzgodnienie zapisów i sald ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej dokonywane jest:

- 1) codziennie – system KASA;
- 2) na koniec każdego kwartału – system WIP;
- 3) na koniec roku obrachunkowego – system STW.

5. Ewidencja środków trwałych (konto 011), pozostałych środków trwałych (konto 013), wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) oraz długoterminowych aktywów finansowych (konto 030) prowadzona jest z wykorzystaniem systemu informatycznego STW w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające Klasyfikacji Środków Trwałych i powinna zawierać następujące informacje:

- 1) datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu;
- 2) numer inwentarzowy obiektu;
- 3) nazwę środka trwałego, wartości niematerialnej lub prawnej lub długotrwałych aktywów finansowych;
- 4) numer fabryczny jeżeli jest trwale naniesiony na środku trwałym; w przypadku gruntów numer fabryczny zastępuje się numerem działki;
- 5) specyfikację wszystkich części składających się na zespół komputerowy lub inny składający się z określonych części złożony środek trwały jeżeli części składowe zostały wyszczególnione na dokumencie zakupu środka trwałego;
- 6) wartość początkową środka trwałego i wartości poszczególnych części składowych;
- 7) wartość po aktualizacji;
- 8) wartość po ulepszeniu;
- 9) symbol klasyfikacji środków trwałych;
- 10) stawkę amortyzacji;
- 11) roczną kwotę amortyzacji;
- 12) metodę amortyzacji;
- 13) rok budowy lub produkcji;
- 14) miejsce eksploatacji;
- 15) osobę odpowiedzialną materialnie za dany składnik majątku;
- 16) datę rozchodu i numer dowodu.

5. Ewidencja ilościowa dotyczy wyposażenia – środków trwałych o wartości początkowej poniżej 1 000,00 zł z wyłączeniem komputerów, monitorów, drukarek i skanerów, które podlegają ewidencji

ilościowo-wartościowej na koncie 013.

Rozdział 2

Zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu Wąbrzeskiego

§ 10. 1. Jednostka prowadzi księgi rachunkowe dla budżetu Powiatu Wąbrzeskiego w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

2. Z uwagi na niewystępowanie określonych operacji gospodarczych w budżecie Powiatu Wąbrzeskiego nie prowadzi się ewidencji księgowej na kontach:

- 1) 290 Odpisy aktualizujące należności;
- 2) 968 Prywatyzacja.

§ 11. Zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu Wąbrzeskiego obejmuje następujące konta:

- 1) Konta bilansowe:
 - a) 133 Rachunek budżetu,
 - b) 134 Kredyty bankowe,
 - c) 135 Rachunek środków na niewygasające wydatki,
 - d) 140 Inne środki pieniężne,
 - e) 222 Rozliczenie dochodów budżetowych,
 - f) 223 Rozliczenie wydatków budżetowych,
 - g) 224 Rozrachunki budżetu,
 - h) 225 Rozliczenie niewygasających wydatków,
 - i) 240 Pozostałe rozrachunki,
 - j) 250 Należności finansowe,
 - k) 260 Zobowiązania finansowe,
 - l) 901 Dochody budżetu,
 - m) 902 Wydatki budżetu,
 - n) 903 Niewykonane wydatki,
 - o) 904 Niewygasające wydatki,
 - p) 909 Rozliczenia międzyokresowe,
 - q) 960 Skumulowane wyniki budżetu,
 - r) 961 Wynik wykonania budżetu,
 - s) 962 Wynik na pozostałych operacjach;

2) Konta pozabilansowe:

- a) 991 Planowane dochody budżetu,
- b) 992 Planowane wydatki budżetu,
- c) 993 Rozliczenia z innymi budżetami,
- d) 994 Poręczenia udzielane przez Powiat (konto uzupełniające).

§ 12. 1. Wykonanie budżetu przebiega za pośrednictwem rachunku bieżącego podległych jednostek budżetowych, tj. konta 130 Rachunek bieżący jednostki. Ewidencja wyniku wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, tj. gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków budżetowych, oparta jest na zasadzie kasowej, zaś ujęcie wydatków niewygasających z końcem roku przebiega według zasady memorialowej.

2. Pozostałe operacje objęte księgą budżetu jednostki samorządu terytorialnego ewidencjonowane są według zasady memorialowej.

§ 13. Konta bilansowe:

1) 133 Rachunek budżetu:

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

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

Na stronie Ma księguje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

2) 134 Kredyty bankowe:

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów zaciągniętych kredytów na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

3) **135 Rachunek środków na niewygasające wydatki:**

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 140.

Na stronie Ma ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

W przypadku realizacji wydatków niewygasających bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające wydatki należy przyjąć zasadę, że wydatek objęty planem wydatków niewygasających urzędu lub innej jednostki budżetowej, dokonany bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające wydatki, stanowi operację równoważną z przelewem środków z rachunku środków na niewygasające wydatki budżetu na wydatki jednostki budżetowej i powinien być księgowany w budżecie na stronie Ma konta 135, w korespondencji z kontem 225.

4) **140 Środki pieniężne w drodze:**

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego;
- 2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym;
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

5) 222 Rozliczenie dochodów budżetowych:

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133.

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

Na stronie Ma konta 222, w korespondencji ze stroną Wn konta 223, ewidencjonuje się wpływ środków europejskich z instytucji pośredniczącej na wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony przez jednostkę organizacyjną powiatu dla potrzeb realizacji projektu współfinansowanego ze środków europejskich. Podstawą tego zapisu jest kopia wyciągu bankowego potwierdzającego wpływ środków europejskich.

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

6) 223 Rozliczenie wydatków budżetowych:

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

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

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

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

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przebranych środków na rachunki bieżące jednostek

budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

7) **224 Rozrachunki budżetu:**

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji.

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

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn tego konta oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 224 służy m.in. do rozliczeń z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego.

W związku z tym, że Ministerstwo Finansów przedkłada z realizacji tych dochodów tylko roczne sprawozdanie Rb-27, w ciągu roku ujmowane są zapisem Wn 133, Ma 224, wpływy dochodów są jednoczesnym zapisem przenoszone na dochody budżetu zapisem Wn 224, Ma 901. Taka sama zasada obowiązuje w odniesieniu do dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego przekazywanych za miesiące nieobjęte sprawozdaniami Rb-27. Natomiast w miesiącach kończących poszczególne kwartaly, zapisy na stronie Wn konta 224 dokonywane są na podstawie kwartalnych sprawozdań składanych przez naczelników urzędów skarbowych.

8) **225 Rozliczenie niewygasających wydatków:**

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

W przypadku realizowania wydatków niewygasających bezpośrednio z rachunku środków na wydatki niewygasające powinna obowiązywać zasada, że jest to operacja równoważna z przekazaniem środków na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych z rachunku

środków na niewygasające wydatki na rachunki bieżące tych jednostek. W ewidencji budżetu tego typu operacja powinna być księgowana zapisem Wn 225, Ma 133.

9) 240 Pozostałe rozrachunki:

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260.

Ewidencja szczegółowa do tego konta powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Na koncie 240 ujmowane są rozliczenia z instytucjami pośredniczącymi z tytułu wyprzedającego finansowania z własnych środków wydatków podlegających finansowaniu środkami z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, w wysokości wynikającej z wniosku o dokonanie płatności (zapis Wn 240, Ma 909).

10) 250 Należności finansowe:

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma – stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

11) 260 Zobowiązania finansowe:

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma – wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

12) 290 Odpisy aktualizujące należności:

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a

na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

W budżecie jednostki samorządu terytorialnego odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się na należności z tytułu rozchodów budżetu (udzielone pożyczki) oraz na należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu, związanych z odsetkami od udzielonych pożyczek i ze spłatami za dłużników wynikającymi z udzielonych poręczeń i gwarancji.

Odpisy aktualizujące wartość należności powinny uwzględniać prawdopodobieństwo ich zapłaty i z tego względu powinny być tworzone przede wszystkim w odniesieniu do należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości lub od dłużników, w przypadku których oddalono wniosek o upadłość z powodu niewystarczających środków na prowadzenie postępowania upadłościowego.

Zgodnie ze szczególnymi zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu są zaliczane do wyników na pozostałych operacjach niekasowych (zapis Wn 962, Ma 290). Przywołane rozporządzenie nie określa zasad ewidencjonowania odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych. Odpisy aktualizujące tego typu należności powinny obciążać rozliczenia międzyokresowe i być ewidencjonowane w budżecie zapisem Wn 909, Ma 290.

13) **901 Dochody budżetu:**

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
- 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
- 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;
- 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Saldo Ma konta 901

oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego dzielą się na dochody, które na podstawie odrębnych przepisów mogą być realizowane wyłącznie w formie bezpośrednich wpłat na rachunek podstawowy budżetu lub na wyodrębnione rachunki prowadzone w ramach konta 133 oraz na dochody realizowane przez urząd jednostki samorządu terytorialnego i inne samorządowe jednostki budżetowe. Na koncie 901 ujmowane są wszystkie dochody budżetu, w tym także dochody pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i z budżetu Unii Europejskiej.

Do konta 901 prowadzona jest ewidencja analityczna na kontach:

- 1) 901/xxx/yyyy/zzzz/ww „Dochody budżetu nieobjęte planami finansowymi starostwa i innych niż starostwo jednostek budżetowych;
- 2) 901/xxx/yyyy/0000/ww „Dochody budżetowe objęte planami finansowymi starostwa i innych niż starostwo jednostek budżetowych”;

gdzie:

xxx – oznacza dział klasyfikacji budżetowej

yyyy – oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej

zzzz – oznacza paragraf klasyfikacji budżetowej

ww – oznacza nr przypisany jednostce organizacyjnej powiatu (dla budżetu powiatu przyjmuje się numer „00”).

Na kontach 901/xxx/yyyy/0000/ww ewidencjonuje się zbiorczo, na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-27S, dochody wykonane przez jednostki organizacyjne powiatu, które są ujęte w planach finansowych jednostek.

Na koniec okresu sprawozdawczego, przy wykorzystaniu systemu BeSTi@, sporządza się zbiorcze sprawozdanie Rb-27S, które stanowi pełną analitykę do konta 901.

Prowadzenie ewidencji księgowej za pomocą wymienionych kont analitycznych jest podyktowane m.in. rozwiązaniem przyjętym w szczególnych zasadach rachunkowości, polegającym na tym, że do przychodów starostwa zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych z wyłączeniem dochodów nieobjętych planami finansowymi a zrealizowanymi przez innych niż starostwo jednostki budżetowe.

Na podstawie zapisów księgowych na kontach analitycznych 901 z końcówką „00” możliwe jest ustalenie i ujęcie w ewidencji starostwa dochodów budżetowych stanowiących przychody urzędu jako jednostki budżetowej. Ustalone w ten sposób przychody starostwa służą do określenia wyniku starostwa wykazywanego w bilansie i w rachunku zysków i strat. W związku z tym ujęcie tego typu przychodów w ewidencji starostwa ogranicza się do jednego zapisu dokonanego na

koniec roku w wysokości dochodów budżetu ujętych w ciągu roku na ww. kontach analitycznych. Na kontach analitycznych z końcówką „00”, w korespondencji z kontem 133, należy ujmować odsetki bankowe od środków budżetu jednostek samorządu terytorialnego znajdujących się na rachunkach bankowych prowadzonych w ramach konta 133, tj. na rachunku lokat terminowych, na podstawowym rachunku budżetu i na wyodrębnionych rachunkach bankowych. W odniesieniu do dochodów z tego tytułu niedopuszczalne jest dokonywanie zapisów równoległych w ewidencji urzędu jako jednostki budżetowej, na podstawie wyciągów bankowych do rachunków budżetu prowadzonych w ramach konta 133.

W analogiczny sposób księgowane są odsetki od środków zgromadzonych na rachunku środków na wydatki niewygasające..

14) **902 Wydatki budżetu:**

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Na koncie 902 będą ujmowane wszystkie wydatki budżetu, w tym także wydatki finansowane dochodami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i z budżetu Unii Europejskiej.

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

Do konta 902 prowadzona jest ewidencja analityczna na kontach 902/xxx/yyyy/0000/ww, gdzie:

xxx – oznacza dział klasyfikacji budżetowej

yyyyy – oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej

ww – oznacza nr przypisany jednostce organizacyjnej powiatu.

Na kontach 902/xxx/yyyy/0000/ww ewidencjonuje się zbiorczo wydatki wykonane przez jednostki organizacyjne powiatu na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-28S.

Na koniec okresu sprawozdawczego, przy wykorzystaniu systemu BeSTi@, sporządza się zbiorcze sprawozdanie Rb-28S, które stanowi pełną analitykę do konta 902.

Niedopuszczalne jest realizowanie wydatków budżetowych bezpośrednio z rachunku budżetu. Ewentualne wydatki (np. prowizja potrącona z transzy kredytu przez bank) należy traktować jako mylne obciążenie rachunku. Podlegają one przeniesieniu do ksiąg rachunkowych starostwa poprzez dokonanie przelewu równowartości poniesionych wydatków z rachunku bankowego starostwa na rachunek bankowy budżetu.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

15) 903 Niewykonane wydatki:

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

16) 904 Niewygasające wydatki:

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225;
- 2) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Na koncie 904 nie należy ujmować wydatków dokonanych bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające. Poniesione w ten sposób należy traktować jak przekazanie środków z rachunku środków na niewygasające wydatki na rachunki jednostek budżetowych na pokrycie wydatków niewygasających.

17) 909 Rozliczenia międzyokresowe:

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np.: odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260), a na stronie – Ma przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

18) 960 Skumulowany wynik budżetu:

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W szczególności na stronie Wn lub Ma tego konta ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Skumulowany wynik budżetu obejmuje okres od początku działalności danej jednostki samorządu terytorialnego do końca roku poprzedzającego rok budżetowy. Jeżeli skumulowane dochody budżetu i przychody finansowe zaliczane do operacji niekasowych przewyższają zrealizowane w tym okresie wydatki budżetowe i operacje niekasowe dotyczące kosztów finansowych, skumulowany wynik budżetu jest nadwyżką, a w przeciwnym przypadku stanowi deficyt budżetu.

19) **961 Wynik wykonania budżetu:**

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma tego konta ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma – stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

20) **962 Wynik na pozostałych operacjach:**

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma – nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 962 przenosi się na

konto 960.

Do kosztów finansowych ujmowanych na koncie 962 zalicza się tylko takie operacje, które nie wiążą się w roku bieżącym oraz w latach następnych z wydatkowaniem środków budżetu, a także operacje związane z wydatkowaniem środków budżetu, ale niepowodujące wystąpienia wydatków budżetu. Do kosztów finansowych zalicza się m.in.:

- 1) umorzenie pożyczek udzielonych;
- 2) ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych;
- 3) ujemne różnice od wyceny środków budżetu w walutach obcych;
- 4) odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek.

Koszty finansowe powodujące wystąpienie w następnym roku wydatków budżetowych (np. z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów lub pożyczek) nie są księgowane na koncie 962, lecz na koncie 909.

Przychodami finansowymi podlegającymi ewidencji na koncie 962 są niewiążące się z wpływem środków na rachunek budżetu w danym roku budżetowym powodującym wystąpienie dochodów budżetowych. Do przychodów finansowych zalicza się m.in.:

- 1) umorzenie zaciągniętych pożyczek i kredytów bankowych;
- 2) premie termomodernizacyjne zarachowywane na poczet spłaty zaciągniętych kredytów;
- 3) dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych;
- 4) dodatnie różnice od wyceny środków budżetu w walutach obcych.

Do przychodów finansowych ujmowanych na koncie 962 zalicza się także środki z prywatyzacji w części przeznaczonej na pokrycie wydatków budżetowych danego roku oraz spłaty pożyczek udzielonych w równowartości dokonanych wcześniej odpisów aktualizujących należności.

§ 14. Konta pozabilansowe:

1) 991 Planowane dochody budżetu:

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

2) 992 Planowane wydatki budżetu:

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

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

Na stronie Ma ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

3) 993 Rozliczenia z innymi budżetami:

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma 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.

4) 994 Poręczenia udzielane przez Powiat:

Konto 994 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu udzielonych przez Powiat Wąbrzeski poręczeń.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wartość spłaconego zobowiązania dokonanego przez podmiot, któremu Powiat udzielił poręczenia lub wartość spłaconego zobowiązania dokonanego przez Powiat za podmiot, któremu Powiat udzielił poręczenia.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń wg poszczególnych wierzycieli.

§ 15. W zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących budżetu powiatu, które nie zostały opisane w zakładowym planie kont przyjmuje się zasady opisane w opracowaniu: Jan Charytoniuk: „Komentarz do planu kont jednostki samorządu terytorialnego”, wydanie V, Wydawnictwo Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o. o., Gdańsk 2011.