

§ 1.1 Zakładowy plan kont zawiera:

- wykaz kont księgi głównej, które mają zastosowanie w Starostwie Powiatowym,
- zasady podziału kont syntetycznych,
- zasady tworzenia i prowadzenia kont analitycznych do określonych kont syntetycznych.

2. Wykaz kont księgi głównej oraz zasady ich funkcjonowania określa poniższy wykaz kont.

I. Wykaz kont księgi głównej budżetu powiatu

Konta bilansowe

133 – Rachunek budżetu

134 – Kredyty bankowe

135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki

140 – Środki pieniężne w drodze

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

224 – Rozrachunki budżetu

225 – Rozliczenie niewygasających wydatków

240 – Pozostałe rozrachunki

250 – Należności finansowe

260 – Zobowiązania finansowe

290 – Odpisy aktualizujące należności

901 – Dochody budżetu

902 – Wydatki budżetu

903 – Niewykonane wydatki

- 904 – Niewygasające wydatki
- 909 – Rozliczenia międzyokresowe
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach
- 968 – Prywatyzacja

Konta pozabilansowe

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

Opis kont

Konto 133 – „Rachunek bieżący budżetu”.

Wspólne konto bankowe pod nazwą Starostwo Powiatowe w Kutnie jest powołane dla jednostki samorządu terytorialnego – powiat kutnowski i jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe w Kutnie

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym budżetu powiatu. Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych.

Konto 134 – „Kredyty bankowe”.

Konto służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez powiat na finansowanie budżetu.

Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunkach bankowych środków na niewygasające wydatki, zapisy są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych”

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”.

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, tj. :

- 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,
- kwot wypłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio z banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłat przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na przełomie okresów sprawozdawczych.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

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

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Konto może wykazywać dwa salda.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

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

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

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”.

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

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych na rzecz budżetu powiatu,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu pobranych dochodów na rzecz budżetu państwa,

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

Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

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

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 250, 260. Ewidencja szczegółowa do konta powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto może wykazywać dwa salda.

Konto 250 – „Należności finansowe”

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta ma umożliwić ustalenie stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Konto służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.
Na koniec roku ujmuje się wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 – „Dochody budżetu”.

Konto służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu powiatu za dany rok budżetowy.

Ewidencja jest prowadzona w szczególności na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta ma umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 902 – „Wydatki budżetu”.

Konto służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu powiatu.

Ewidencja jest prowadzona w szczególności na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych.

Na koncie ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami,
- własne urzędu powiatu,

Ewidencja szczegółowa do konta ma umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

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

Saldo konta pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przenosi się na konto 961.

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”.

Konto służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na koncie ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych
- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.
- przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem wydatków niewygasających
- wartość planu wydatków niewygasających.

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

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych, w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów i przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów.

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”.

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

Na koncie ewidencjonowane są operacje dotyczące zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”.

Konto służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. W ewidencji szczegółowej do konta wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”.

Konto służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Ujmuje się w szczególności koszty i przychody finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne i przychody związane z operacjami budżetowymi.

Konto 968 – „Prywatyzacja”

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konta pozabilansowe.

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”.

Konto służy do ewidencji planu dochodów budżetu powiatu oraz jego zmian.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”.

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

Konto 993 – „ Rozliczenie z innymi budżetami”.

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

II. Wykaz kont księgi głównej Starostwa Powiatowego

Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”.

011- Środki trwałe

013- Pozostałe środki trwałe

015- Mienie zlikwidowanych jednostek

020- Wartości niematerialne i prawne

030- Długotrwałe aktywa finansowe

071- Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072- Umożnienie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

080- Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 – „ Środki pieniężne i rachunki bankowe”

101- Kasa

130- Rachunek bieżący jednostek

- 135- Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139- Inne rachunki bankowe
- 140- Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
- 141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – „ Rozrachunki i roszczenia”

- 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222- Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 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
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – „ Materiały i towary”

- 300- Rozliczenie zakupu
- 310 - Materiały

Zespół 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
- 490 – Rozliczenie kosztów

Zespół 6 – „Produkty”

- 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – „ Przychody i koszty ich uzyskania”

- 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

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

800- Fundusz jednostki

810- Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

840- Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851- Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

855- Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

860- Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

975 – Wydatki strukturalne

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

Opis kont

Konta bilansowe

Konto 011 – „Środki trwałe”.

Konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością.

Na koncie ujmuje się w szczególności:

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

Na koncie księguje się przedmioty, których wartość nabycia przekracza kwotę stanowiącą podstawę zaliczenia określonego przedmiotu do środka trwałego.

Do konta prowadzi się ewidencję analityczną z podziałem na:

- grunty
- budynki
- urządzenia techniczne
- środki transportu.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”.

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych. Na koncie tym podlegają księgowaniu pozostałe środki trwałe, których wartość nabycia przekracza 500 zł (pięćset), ale nie jest wyższa niż wartość przedmiotu podlegającego zaliczeniu do środka trwałego. Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji w księdze inwentarzowej w układzie rodzajowym, np. maszyny do liczenia, biurka, szafy itp.

Pozostałe środki trwałe z chwilą ich wydania do użytkowania podlegają umorzeniu w 100%.

Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”.

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli gospodarstwie pomocniczym.

Konto syntetyczne nie podlega rozbudowie.

Ewidencję analityczną stanowią bilanse zlikwidowanych jednostek lub ewidencja prowadzona wg jednostek organizacyjnych, którym powierzono przeprowadzenie likwidacji mienia pochodzącego z likwidowanych jednostek.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Konto nie podlega rozbudowie. Ewidencję analityczną należy prowadzić w/g jednostek organizacyjnych. Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 030 – „Długotrwałe aktywa finansowe”

Konto syntetyczne może być rozbudowane w/g posiadanego finansowego majątku trwałego w postaci:

- 1/ pożyczek długoterminowych,
- 2/ akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,

3/ akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,

4/ innych finansowych składników majątku trwałego.

Ewidencję analityczną należy prowadzić wg poszczególnych podmiotów gospodarczych i rodzajami składników finansowego majątku trwałego (pożyczki, akcje, udziały itp.).

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

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Ewidencja prowadzona jest w podziale dla: środków trwałych i wartości niematerialnych budynków, maszyn i urządzeń, środków transportu oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Konto 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.

Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 080 – „ Inwestycje (środki trwałe w budowie)”.

Konto służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na koncie ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości środka trwałego,
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.

Konto podlega rozbudowie wg zadań lub obiektów inwestycyjnych. Ewidencję analityczną prowadzi się wg zadań lub obiektów inwestycyjnych z dalszym podziałem kosztów na robociznę, zużycie materiałów, zużycie pracy sprzętu i inne koszty.

Konto 101 – „Kasa”.

Konto służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Ewidencję analityczną stanowią raporty kasowe prowadzone na obroty:

- a/ wydatków bieżących i inwestycyjnych,
- b/ dochodów budżetowych i sum na zlecenie.

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

Konto występuje jako ewidencyjne. Służy ono do ewidencji obrotów z tytułu dochodów i wydatków Starostwa Powiatowego.

Wspólne konto bankowe pod nazwą Starostwa Powiatowego w Kutnie jest powołane dla jednostki samorządu terytorialnego – powiat kutnowski i dla jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe w Kutnie.

Suma dziennych wypłat jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe z konta bankowego stanowi jednocześnie podstawę do zaksięgowania „otrzymanych środków” z budżetu powiatu.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń specjalnych.

Analityka określa wartość środków pieniężnych pozostających do dyspozycji funduszu.

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”.

Konto służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia. W szczególności na koncie prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1/ sumy depozytowe;
- 2/ sumy na zlecenia.

Konto 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”.

Konto służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym чеки i weksle obce), a także środków pieniężnych w drodze.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie:

- poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,
- wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych z podziałem na poszczególne waluty obce,
- wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze na bieżąco na podstawie dokumentów źródłowych wg raportów kasowych.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Konto 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. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Konto służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zahipotekowanych.

Na koncie ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy należności, należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy.

Zapisu dokonuje się na koniec okresu sprawozdawczego.

Ewidencję prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

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

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Konto służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielanych dotacji budżetowych.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanej dotacji według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”.

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

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

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”.

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zahipotekowanych.

Na koncie ujmuje się należności z tytułu prywatyzacji, dochodów budżetowych przeksięgowanych do zahipotekowanych, równowartości

mienia zwróconego przez spółki lub zlikwidowanego oraz ustanie hipoteki.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Konto służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wpłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na agencyjnej.

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na koncie ujmuje się:

- zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników,

- należności i zobowiązania z tytułu pożyczek funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań, różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewypłaconych.

Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”.

Konto ma zastosowanie tylko wówczas, gdy wystąpią dostawy nie fakturowane oraz materiały lub towary w drodze.

Konto 310 – „Materiały”.

Konto służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Ewidencję prowadzi się w cenach zakupu.

Konto 400 – „Amortyzacja”.

Konto służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy

umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych przyjętych odrębnym zarządzeniem.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

Konto służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu, w szczególności koszty realizowane w ramach §§ 421 i 426 określonych rozporządzeniem o klasyfikacji wydatków budżetowych.

Konto 402 – „Usługi obce”

Konto służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki, w szczególności koszty realizowane w ramach §§ 427, 428, 430, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440, określonych w rozporządzeniu o klasyfikacji wydatków budżetowych.

Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podmiotowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i administracyjnej, w szczególności §§ 448, 450, 451, 452, 453 określonych w rozporządzeniu o klasyfikacji wydatków budżetowych.

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto służy do ewidencji kosztów działalności ponoszonych z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, o dzieło i innych umów, w szczególności §§ 401, 404, 417, określonych w rozporządzeniu o klasyfikacji wydatków budżetowych.

Konto 405 – „ Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umów, w szczególności §§ 302, 411, 412, 414, 470, 444, określonych w rozporządzeniu o klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto służy do ewidencji kosztów, które nie kwalifikują się do ujęcia w kontach 400 – 405.

Konto 490 – „Rozliczenie kosztów”

Konto służy do rozliczenia międzyokresowego kosztów w czasie (w okresach późniejszych).

Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.

Konto służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne). Na koncie ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki

poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę, oraz utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa wyodrębnia przychody z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. W zakresie dochodów budżetowych ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych.

Konto 750 – „Przychody finansowe”.

Konto służy do ewidencji przychodów finansowych nie stanowiących dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta zapewnia wyodrębnienie tytułów udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę należności.

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto służy do ewidencji kosztów finansowych i ujmuje się w szczególności wartości sprzedanych udziałów akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, od kredytów i pożyczek, za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w obrębie realizacji. Ewidencja zapewnia wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów nie podlegających ewidencji na kontach 700, 720, 730 i 750, a w szczególności:

- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji,
- pozostałe przychody operacyjne, w szczególności odszkodowania, kary i darowizny,
- zmniejszenie stanu produktów.

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w szczególności:

- koszty pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatne środki obrotowe.

Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne”

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

Konto 771 – „Straty nadzwyczajne”

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

Konto 800 – „Fundusz jednostki”.

Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian, w tym:

- a/ fundusz zasadniczy;
- b/ fundusz w środkach trwałych,
- c/ fundusz w środkach inwestycyjnych,
- d/ fundusz środków obrotowych
- e/ fundusz udziału w spółkach prawa handlowego.

Ewidencja analityczna dotycząca funduszu inwestycyjnego jest prowadzona wg zadań inwestycyjnych.

Ewidencja ma zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

Ewidencja określa:

- wartość dotacji przeznaczonych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,
- równowartość wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Konto służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na koncie ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a także ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu są wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym.

Ewidencja szczegółowa pozwala na wyodrębnienie:

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

Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”.

Konto służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Konto 860 – „Wynik finansowy.

Konto służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki, w tym kosztów, przychodów oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

Konta pozabilansowe

Konto 975 – „Wydatki strukturalne”.

Konto służy do ewidencji wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych i jego zmian, oraz zrealizowanych wydatków, wydatków niewygasających do realizacji w roku następnym i wartości planu niezrealizowanego i wygasłego.

Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”.

Konto służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetu.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Na koncie ujmuje się zaangażowanie prawne wydatków, które ma postać aktu administracyjnego, w tym takiego jak: decyzja, umowa o pracę, umowa cywilno – prawna, porozumienie, orzeczenie sądowe, oraz zaangażowanie rachunkowe na podstawie źródłowego dokumentu rachunkowego, jeżeli nie wystąpiło wcześniej zaangażowanie prawne.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Na koncie ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Opracował: Skarbnik Powiatu w Kutnie