

§ 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.

3. Ewidencja księgowa jest prowadzona w jednej z niżej wymienionych ksiąg rachunkowych:

- 1) Powiat – organ;
- 2) Starostwo Powiatowe w Kutnie;
- 3) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych;
- 4) Dochody Skarbu Państwa;
- 5) Inne księgi tworzone na podstawie odrębnych zarządzeń (związane z realizacją programów i projektów).

§ 2. 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

Konta syntetyczne mogą być dzielone na konta analityczne w celu przedstawienia pełnego, prawidłowego i kompletnego prezentowania danych.

Opis kont

Konto 133 – „Rachunek bieżący budżetu”.

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

Ewidencjonuje się operacje, które mają wpływ na stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym powiatu, w tym wpłaty i wypływ środków pieniężnych.

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

Dla konta prowadzi się ewidencję szczegółową dla poszczególnych programów i projektów.

Konto 134 – „Kredyty bankowe”.

Konto służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez powiat na finansowanie budżetu z podziałem analitycznym dla poszczególnych kredytów.

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,
- 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 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, 225, 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 instrument 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 i urzędów skarbowych.

Ewidencja szczegółowa do konta ma umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej, również dla poszczególnych urzędów skarbowych z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych, dla jednostek samorządu terytorialnego z tytułu otrzymanych dotacji z środków.

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 i Urzędu Starostwa na podstawie ich sprawozdań budżetowych.

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.

§ 3. Wykaz kont księgi głównej Starostwa Powiatowego, dochodów Skarbu Państwa, Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”.

011- Środki trwałe

013- Pozostałe środki trwałe

015- Mienie zlikwidowanych jednostek

020- Wartości niematerialne i prawne

030- Długoterminowe aktywa finansowe

071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072- Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych

i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

073- Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

080- Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – „ Środki pieniężne i rachunki bankowe”

101- Kasa

130- Rachunek bieżący jednostek

135- Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

139- Inne rachunki bankowe

140- Krótkoterminowe aktywa finansowe

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

245- Wpływy do wyjaśnienia

290- Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – „Materiały i towary”

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

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

910 – Poręczenia i gwarancje

920 – Ewidencja wydatków o wartości określonej w art. 4 ust. 8 ustawy o zamówieniach publicznych

975 – Wydatki strukturalne

976 – Wzajemne rozliczenie między jednostkami

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

Konta syntetyczne mogą być dzielone na konta analityczne w celu przedstawienia pełnego, prawidłowego i kompletnego prezentowania danych.

Opis kont

Konta bilansowe

Konto 011 – „Środki trwałe”.

Konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

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 i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny,
- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania
- ujawnione niedobory środków trwałych

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 :

a/ własne – ewidencje bilansowe

b/ skarbu państwa – ewidencje pozabilansowe

- budynki i lokale
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej
- maszyny i urządzenia techniczne
- środki transportu
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”.

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 1.500 zł (jeden tysiąc pięćset zł), 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 .

Ewidencję szczegółową może stanowić bilans zlikwidowanej jednostki lub przedsiębiorstwa wraz z załącznikami.

Ewidencję analityczną należy prowadzić w/g jednostek organizacyjnych.

Konto nie podlega rozbudowie.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

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

Konto podlega rozbudowie na wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo i umarzane w czasie.

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych w szczególności akcji o terminie wykupu dłuższym niż rok. 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 :

- budynków i lokali
- obiektów inżynierii lądowej i wodnej
- maszyn i urządzeń technicznych
- środki transportu
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie

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

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 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Konto służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do 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 używania 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 .

Konto 101 – „ Kasa”.

Konto służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu gotówki.

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

Konto służy do ewidencji obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym.

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

a bankiem. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia.

Konto służy do ewidencji 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.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego.

Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w tym akcji, udziałów wyrażonych w walucie polskiej , jak też w walutach obcych.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie:

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

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze na bieżąco na podstawie dokumentów źródłowych, w tym płatności dokonywanych na terminalach płatniczych.

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.

Do celów ustalenia zobowiązań, w tym wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego przeprowadza się analizę kont analitycznych.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

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

Na koncie ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy należności, należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Ewidencja prowadzona jest odrębnie dla dochodów własnych i dochodów Skarbu Państwa.

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. Zapisu dokonuje się na koniec okresu sprawozdawczego.

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 tych środków.

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.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

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 podstawie stosunku pracy, umowy zlecenie, umowy o dzieło, umowy agencji i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

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 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”.

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

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

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

Konto 310 – „Materiały”.

Konto służy do ewidencji zapasów materiałów, 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, 430, 433, 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, 428, 444, 470 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 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, 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 związanych bezpośrednio z działalnością jednostek w szczególności opłaty należne powiatowi na podstawie odrębnych ustaw lub umów. 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. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych w szczególności z tytułów udziałów akcji 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 wartość sprzedanych udziałów akcji, udziałów i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, od kredytów i pożyczek, za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie. 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 oraz środków trwałych w budowie
- pozostałe przychody operacyjne, w szczególności odszkodowania, kary i darowizny,
- odpisane przedawnione zobowiązania

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności:

- 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 przekazane rzeczowe aktywa 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 ryzykiem 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 ryzykiem jej prowadzenia.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”.

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

- a/ fundusz zasadniczy jednostki i organu
- b/ fundusz w środkach trwałych,
- c/ fundusz w środkach trwałych w budowie,

d/ fundusz środków obrotowych,

e/ fundusz udziału w spółkach prawa handlowego.

Ewidencja analityczna dotycząca funduszu środków trwałych w budowie 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”.

Konto służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków 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: środków trwałych w budowie, zakupy środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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. Ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a także ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

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 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 910 – „Poręczenia i gwarancje”.

Konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości przyjętych w formie niepieniężnej poręczeń i gwarancji, w tym wynikających z ustawy o zamówieniach publicznych.

Po stronie Wn tego konta ewidencjonuje się przyjęte depozyty lub gwarancje.

Po stronie Ma tego konta ewidencjonuje się zwrot depozytu w formie gwarancji lub poręczenia.

Konto 920 – „Ewidencja wydatków o wartości określonej w art. 4 ust. 8 ustawy o zamówieniach publicznych”.

Konto służy do ewidencji wartości wydatków ponoszonych w Starostwie Powiatowym o wartości określonej w art. 4 ust. 8 ustawy o zamówieniach publicznych, tj.: do 30.000 EURO, jednostronnie po stronie Ma konta.

Prowadzi się ewidencję analityczną:

920-1 wartość brutto wydatków

920-2 wartość netto wydatków

920-3 wartość podatku VAT.

Konto 975 - „Wydatki strukturalne”.

Konto służy do ewidencji wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenie między jednostkami”.

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

Księgowanie jest prowadzone raz w roku na koniec roku obrotowego.

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.

Wydatki są ewidencjonowane raz w miesiącu na podstawie sprawozdania finansowego Rb-28S.

Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”.

Konto służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego

oraz planie niewygasających wydatków budżetowych. Na koncie ujmuje się zaangażowanie prawne wydatków, które ma postać aktu administracyjnego, w tym takiego jak: decyzja, umowa cywilno – prawna, porozumienie, orzeczenie sądowe, oraz zaangażowanie rachunkowe na podstawie źródłowego dokumentu rachunkowego, jeżeli nie wystąpiło wcześniej zaangażowanie prawne; zaangażowanie wydatków płac i pochodnych jest ustalane na podstawie list wynagrodzeń.

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

SKARBNIK POWIATU

mgr Jolanta Anioł

