

**Zakładowy plan kont Starostwa Powiatowego w Pile
jako jednostki budżetowej
wraz z zasadami funkcjonowania kont syntetycznych**

I. Plan kont

1. Wykaz kont syntetycznych

Zespół 0 – „Majątek trwały”

- 011 - Środki trwale
- 013 - Pozostałe środki trwale
- 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 trwale w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

- 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
- 320 – Rozliczenie sprzedaży

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

- 400 - Amortyzacja
- 401 - Zużycie materiałów
- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 490 - Rozliczenie kosztów
- 410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 - Pozostałe obciążenia

Zespół 6 – „Produkty”

- 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 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

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
- 853 - Fundusze celowe
- 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 096 - Pozabilansowe środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa
- 097 - Pozabilansowe pozostałe środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa
- 098 - Pozabilansowe środki trwale
- 099 - Pozabilansowe pozostałe środki trwale
- 291 –Należności warunkowe
- 975 - Wydatki strukturalne
- 976 - Wzajemnie 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

II. Zasady funkcjonowania kont

Skróty użyte w opracowaniu:

- R – konto rozrachunkowe
- N – konto nie będące kontem rozrachunkowym
- W – konto biorące udział w ustaleniu wyniku finansowego

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

Służy do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- finansowego majątku trwałego,
- umorzenia majątku,
- inwestycji,
- odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Ewidencja szczegółowa środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na kartotekach indywidualnych, na których ewidencjonuje się również wartość umorzenia.

Zapisy w ewidencji dokonywane są na podstawie m.in. faktur, rachunków, dowodów przekazania, protokołów odbioru przekazania itp.

Konto 011 – „Środki trwałe” (N)

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych służących działalności podstawowej jednostki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta z podziałem na grupy według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych:

1. w księdze środków trwałych – środki trwałe wycenia się według wartości początkowej lub wartości początkowej skorygowanej na skutek aktualizacji ich wyceny,
2. na kartotekach – środki trwałe wycenia się według zasad jw. oraz ewidencjonuje się umorzenie środków trwałych.

Na stronie Wn 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 nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych, którymi sfinansowane są ze środków inwestycyjnych koszty poniesione w celu dostosowania obcego obiektu (środka trwałego) do potrzeb użytkownika, np. przebudowa urządzeń w budynku, nowe instalacje, uzbrojenie cudzego gruntu itp.; obiektem inwentarzowym jest wówczas poszczególne ulepszenie w obcym środku trwałym.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- przekazanie środka trwałego aportem jako udziały,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

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

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe” (N)

Służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do użytku na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miejscu wydania do używania i ewidencjonowane są na poszczególne grupy:

- biurka,
- stoły, stoliki, ławy,
- szafy, regały,
- krzesła, fotele,
- sprzęt techniczny, itp.

Ewidencję analityczną uwzględniającą podział na grupy prowadzi się w księgach inwentarzowych w Wydziale Administracyjnym.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- środki trwałe przyjęte do używania z zakupu,
- nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

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

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

Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek” (N)

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej.

Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki;
- korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego;
- wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego.

Na stronie Ma konta 015 organ założycielski lub organ nadzorujący ujmują w szczególności:

- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom;
- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

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

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” (N)

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

Na stronie Wn ujmuje się wszelkie zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

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

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” (N)

Służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż jeden rok.

Na stronie Wn konta 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 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (N)

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się oddzielnie dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Podstawę zapisu na koncie stanowi polecenie księgowania.

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się oddzielnie dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

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

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenia dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody.

Na stronie Ma konta ujmuje się naliczone 100% umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nowych - wydanych do użytkowania, nieodpłatnie otrzymanych oraz ujawnionych nadwyżek.

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

Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” (N)

Służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

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

W bilansie saldo konta nie występuje, gdyż koryguje saldo konta 030.

Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” (N)

Służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 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.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu,
- 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,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

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

- środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie,
- rozliczenie inwestycji bez efektów w postaci środków trwałych oraz zaniechanych inwestycji.

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

Dodatkowo konto służące do ewidencji inwestycji realizowanych przy udziale środków europejskich powinno zawierać klauzulę informującą o źródle pochodzenia dofinansowania oraz numer umowy o dofinansowanie.

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

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Zadaniem konta zespołu 1 jest odzwierciedlenie operacji pieniężnych zarówno w walucie polskiej jak i w walutach obcych, obrotów i stanów środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” (N)

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

Zapisów na koncie dokonuje się na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki, a księgowością banku.

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

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

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki. Saldo konta jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- wydatków budżetowych; konto w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
- dochodów budżetowych; konto w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta ulega likwidacji przez księgowanie:

- przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” (N)

Służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia – zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

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

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków na rachunku bankowym.

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe” (N)

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 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- czeków potwierdzonych,
- sum depozytowych,
- sum na zlecenie,
- środków obcych na inwestycje.

Podstawą zapisu na koncie są wyłącznie dokumenty bankowe, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta między księgowością jednostki a księgowością banku.

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

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

Zwrot wadium, gwarancji, zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonuje się na podstawie dokumentu sporządzonego przez pracowników wydziałów odpowiedzialnych za kontrolę realizacji zadań.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.

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

Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe” (N)

Służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

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

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie:

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

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

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze” (N)

Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym lokat.

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco lub na przełomie okresu sprawozdawczego.

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

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

Służy do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń, a także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń i rozliczeń z tytułu niedoborów, szkód i nadwyżek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta zespołu 2 powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelakich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi. Podstawą zapisu są faktury, rachunki, noty obciążeniowe, wyciąg bankowe, dokumenty księgowe.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (R)

Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków, roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw towarów, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw towarów, robót i usług.

Ewidencja szczegółowa do konta powinna umożliwić ustalenie nadpłat i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłat i roszczeń z tytułu zobowiązań, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (R)

Służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowe, wg dłużników z podziałem na tytuły poszczególnych dochodów w rozbiciu na należność główną i odsetki oraz budżetów, których należności dotyczą.

Na stronie Wn 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 ujmuje się również należności związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy.

Na koncie 221 istnieje możliwość stosowania zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

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

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” (N)

Służy do ewidencji rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się dochody przekazane na rachunek dochodów powiatu. Na stronie Ma konta ujmuje się roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych..

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

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

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (N)

Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta księguje się w szczególności:

- w ciągu roku budżetowego roczne przeniesienie, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800.

Na stronie Ma 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.

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

Saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu powiatu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych” (R)

Służy do ewidencji rozliczania przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna umożliwić ustalenie wartości przekazanych dotacji.

Na stronie Wn konta ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane

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

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami” (R)

Służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa z tytułu zobowiązań podatkowych, wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, ceł i opłat, rozrachunków z tytułu podatku od towarów i usług VAT oraz ewidencji należności od budżetu.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalania stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

Na koncie 225 istnieje możliwość stosowania zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

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

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” (R)

Służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

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

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- należności długoterminowe.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok.

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

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” (R)

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

Ewidencja szczegółowa konta powinna być prowadzona według tytułów rozrachunków.

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

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” (N)

Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki 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 i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na koncie tym mogą być ewidencjonowane (ujmowane w listach płac) świadczenia, których nie zalicza się do wynagrodzeń, np. różne ekwiwalenty za używanie własnej odzieży, za pranie odzieży roboczej itp.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi Zespół Kadr, Szkoleń i Płac na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia, w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur rent oraz podatków obciążających pracownika.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (R)

Służy do ewidencji należności roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia m.in. z tytułu pobranych zaliczek, rozliczonych delegacji czy zaciągniętych pożyczek z ZFŚS.

Ewidencja szczegółowa do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami wg tytułów rozrachunków.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników.

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

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” (R)

Służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234, w tym w szczególności:

- należności funduszy celowych,
- środków obcych.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

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

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

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia” (R)

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

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

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

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

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności” (N)

Służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

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

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) należności wykazane w aktywach bilansu.

Zespół 3 – „Materiały i towary”

Przeznaczony do ewidencji zapasów materiałów i towarów oraz rozliczenia zakupu materiałów towarów i usług.

Konto 310 – „Materiały” (N)

Służy do ewidencji zapasów materiałów.

Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma jego zmniejszenia.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów materiałów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Jednostka – Starostwo Powiatowe w Pile nie posiada magazynu i zakup wszelkich materiałów i towarów dokonywany jest na bieżące potrzeby.

Na podstawie art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości wartość artykułów/materiałów odpisuje się bezpośrednio w koszty na dzień ich zakupu nie przeprowadzając księgowo przez konto 310 i będą one traktowane jako zużyte.

Konto 320 – „Rozliczenie sprzedaży” (N)

Służy do ewidencji rozliczenia sprzedaży usług sprzedaży, środków trwałych i zlikwidowanych środków trwałych.

Na stronie Wn konta ujmuje się rozliczenie wartości faktury na podatek należny od sprzedaży oraz wartość przychodów z tytułu dochodów budżetowych lub pozostałych przychodów operacyjnych związanych ze sprzedażą.

Na stronie Ma konta ujmuje się wartość brutto faktury wystawionej z tytułu sprzedaży usług, środków trwałych, zlikwidowanych środków trwałych.

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Służy 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 finansowych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Konto 400 – „Amortyzacja” (W, N)

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 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 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.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” (W, N)

Służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności jednostki.

Na stronie Wn 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.

Konto 402 – „Usługi obce” (W, N)

Służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn 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.

Konto 403 – „Podatki i opłaty” (W, N)

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 podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

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

Konto 404 – „Wynagrodzenia” (W, N)

Służy do ewidencji w 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 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac), a na stronie Ma ujmuje się

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

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” (W, N)

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 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 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.

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” (W, N)

Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 oraz 410 i 411. 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 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu” (W, N)

Służy do ewidencji innych świadczeń finansowanych z budżetu, do których można zaliczyć:

- nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń,
- stypendia dla uczniów,
- stypendia różne,
- inne formy pomocy dla uczniów.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty określane jako inne świadczenia finansowane z budżetu, a na stronie Ma ujmuje się ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych innych świadczeń finansowanych z budżetu na konto 860.

Konto 411 – „Pozostałe obciążenia” (W, N)

Służy do ewidencji pozostałych obciążeń, do których można zaliczyć:

- wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin i związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących,
- 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,
- wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa,
- składki do organizacji międzynarodowych.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione pozostałe obciążenia, a na stronie Ma ujmuje się ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych pozostałych obciążeń na konto 860.

Konto 490 – „Rozliczenie kosztów” (W, N)

Służy do ewidencji kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400,401,402,403,404,405,409 w wartości poniesionej oraz ewidencji zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów i rezerw tworzonych na koszty.

Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, a na stronie Ma koszty rodzajowe przypadające na przyszłe okresy.

Saldo Wn lub Ma oznacza zmianę rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

Saldo konta jest przenoszone na koniec roku obrotowego na konto 860.

Zespół 6 – „Produkty”

Służy do ewidencji produktów wytworzonych przez jednostkę oraz kosztów rozliczanych w czasie.

Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” (N)

Służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne)

Na stronie Wn konta 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.

Na stronie Ma konta ujmuje się zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich oraz utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

- wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie,
- wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Konto może wykazywać saldo Wn, które wyraża koszty przyszłych okresów oraz saldo Ma oznaczające wielkość rezerw na wydatki przyszłych okresów.

Zespół 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania”

Służy do ewidencji:

- przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- podatków nieujętych na koncie 403,
- 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.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (W, N)

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

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

Na stronie Ma konta 720 ewidencjonuje się równowartość dochodów budżetu JST, które nie są związane z realizacją planu finansowego (nie ujęte w księgach) dochodów budżetowych żadnej samorządowej jednostki budżetowej tytułu subwencji, dotacji, dotacji rozwojowych, udziałów w podatkach, itp., które wpłynęły na rachunek podstawowy budżetu.

Na koniec roku konto 720 przenosi się na stronę Ma konto 860.

Konto 750 – „Przychody finansowe” (W, N)

Służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki..

Na koniec roku konto 750 przenosi się na stronę Ma konta 860.

Konto 751 – „Koszty finansowe” (W, N)

Służy ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych.

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

Na koniec roku konto 751 przenosi się na stronę Wn konta 860.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” (W, N)

Służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720 i 750.

W szczególności na stronie Ma konta ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Na koniec roku konto 760 przenosi się na stronę Ma konta 860.

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne” (W, N)

Służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się 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 nieodpłatnie przekazane środki obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Na koniec roku konto 761 przenosi się na stronę Wn konta 860.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Służy do ewidencji funduszy, wyniku finansowego i jego rozliczenia, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

W szczególności na kontach zespołu 8 ujmuje się:

- równowartość majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmiany (fundusz jednostki),
- dotacje przekazywane z budżetu,
- rezerwy tworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych oraz przychody przyszłych okresów,
- stan oraz zwiększenia i zmniejszenia funduszy specjalnego przeznaczenia,
- wynik finansowy jednostki

Konto 800 – „Fundusz jednostki” (N)

Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn 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:

- przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,

- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860.
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- nieodpłatnie otrzymanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- wartość objętych akcji i udziałów,
- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

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

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

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

Służy do ewidencji:

- dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności instytucji kultury oraz dotacji celowych,
- płatności z budżetu środków europejskich,
- równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- 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 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 „Fundusz jednostki” stanu przekazanych dotacji.

Ewidencja analityczna do konta 810 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” (N)

Służy do ewidencji:

- tworzonej rezerwy w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych na przyszłe zobowiązania,
- przychodów przyszłych okresów tj. nie stanowiących przychodów bieżącego okresu sprawozdawczego.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń,
- rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” (N)

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. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zakładowego funduszu socjalnego.

Konto 853 – „Fundusze celowe” (N)

Służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych.

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

Na stronie Wn konta ujmuje się koszty pokrywane z funduszy i zmniejszenia z innych tytułów niż koszty.

Na stronie Ma konta ujmuje się przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych.

Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek” (N)

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

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji.

Na stronie Ma ujmuje się stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Konto 860 – „Wynik finansowy” (N)

Służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta ujmuje się:

- sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411.
- sumę kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,

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

- sumę uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

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

- saldo Wn - stratę netto,
- saldo Ma - zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800.

2. Wykaz kont pozabilansowych

Konto 096 – „Pozabilansowe środki trwałe będące własnością Skarbu Państwa” (N)

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości środków trwałych będących własnością Skarbu Państwa.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych pozabilansowych środków trwałych wynikających z:
- przekazania na podstawie decyzji, umowy,
- ujawnienia pozabilansowych środków trwałych.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- wycofanie pozabilansowych środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży,
- ujawnione niedobory pozabilansowych środków trwałych.

Konto 097 – „Pozabilansowe pozostałe środki trwałe będące własnością Skarbu Państwa” (N)

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozabilansowych pozostałych środków trwałych będących własnością Skarbu Państwa.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych pozabilansowych pozostałych środków trwałych wynikających z:
- ujawnienia pozabilansowych pozostałych środków trwałych,
- nieodpłatnego przyjęcia pozabilansowych pozostałych środków trwałych,

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- wycofanie pozabilansowych pozostałych środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży,
- ujawnione niedobory pozabilansowych pozostałych środków trwałych należących do Skarbu Państwa.

Konto 098 – „Pozabilansowe środki trwałe” (N)

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozabilansowych własnych (ale nie spełniających warunków definicji środków trwałych) i użyczonych środków trwałych. Na koncie tym księguje się również nieruchomości należące do Skarbu Państwa

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych pozabilansowych środków trwałych wynikających z:
- ujawnienia pozabilansowych środków trwałych,
- nieodpłatnego przyjęcia pozabilansowych środków trwałych,
- przekazania przez komisję likwidacyjną środków trwałych do fizycznej likwidacji,
- umów użyczenia.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- wycofanie pozabilansowych środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży, zwrotu podmiotom użyczającym,
- ujawnione niedobory pozabilansowych środków trwałych.

Konto 099 – „Pozabilansowe pozostałe środki trwałe” (N)

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozabilansowych własnych (ale nie spełniających warunków definicji środków trwałych) i użyczonych pozostałych środków trwałych.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych pozabilansowych pozostałych środków trwałych wynikających z:
- ujawnienia pozabilansowych pozostałych środków trwałych,
- nieodpłatnego przyjęcia pozabilansowych pozostałych środków trwałych,
- przekazania przez komisję likwidacyjną pozostałych środków trwałych do fizycznej likwidacji,
- umów użyczenia.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- wycofanie pozabilansowych pozostałych środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży, zwrotu oddającym w użyczenie.

- ujawnione niedobory pozabilansowych pozostałych środków trwałych.

Konto 291 – „Należności warunkowe”

Służy do pozabilansowej ewidencji gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych oraz udzielonych bonifikat od cen sprzedanych nieruchomości

Na stronie Wn konta ujmuje się gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe składane w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego i zabezpieczeń należytego wykonania umowy oraz udzielone bonifikaty od cen sprzedanych nieruchomości.

Na stronie Ma ujmuje się wygaśnięcie należności warunkowej lub udzielonej bonifikaty.

Operację dotyczącą gwarancji dokonuje się na podstawie przedkładanych przez Wydział Administracyjny dokumentów potwierdzających złożenie odpowiedniej gwarancji.

Oryginały dokumentów dotyczących gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych ewidencjonowane są przez Wydział Administracyjny.

Wykaz udzielonych bonifikat od cen sprzedanych nieruchomości jest sporządzany, po dokonaniu sprzedaży, przez Wydział Nieruchomości i przekazywany na bieżąco do Wydziału Finansów.

Konto 975 – „Wydatki strukturalne”

Służy do ewidencji wydatków na cele strukturalne.

Ewidencja szczegółowa określa kody prowadzone w szczególności klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

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

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy oraz jego zmiany, a na stronie Ma równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

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

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

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

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.

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

Na stronie Wn ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz 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.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Kwoty zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego księgowane są na podstawie faktur, dyspozycji dokonania wydatku, decyzji, zaangażowania wydatków budżetowych (wzór stanowi załącznik do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych) przedkładanych przez wydziały Starostwa Powiatowego w Pile według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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

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

Na stronie Wn 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.

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

Kwoty zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat księgowane są na podstawie faktur, dyspozycji dokonania wydatku, decyzji, zaangażowania wydatków budżetowych (wzór stanowi załącznik do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych) przedkładanych przez wydziały Starostwa Powiatowego w Pile według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.