

ZARZĄDZENIE NR 7/2017
STAROSTY NOWOSĄDECKIEGO

z dnia 10 lutego 2017 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 34/2015 Starosty Nowosądeckiego z dnia 15 września 2015r. wprowadzającego politykę rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Sączu, zmienionego Zarządzeniem Nr 44/2015 Starosty Nowosądeckiego z dnia 31 grudnia 2015r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Sączu

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 poz. 1047 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 poz. 289 z późn. zm.) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 poz.1870 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1. W załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 34/2015 Starosty Nowosądeckiego z dnia 15 września 2015 r. wprowadzającego politykę rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Sączu, wprowadza się następujące zmiany:

1. §7 ustęp 2 otrzymuje brzmienie: " 2.Dzienniki częściowe Starostwa prowadzone są dla określonych grup rodzajowych zdarzeń:

- 1) Wydatków Starostwa,
 - 2) Dochodów własnych Starostwa,
 - 3) Dochodów Skarbu Państwa,
 - 4) Sum depozytowych,
 - 5) Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
 - 6) Ewidencji scentralizowanego podatku VAT,
- oraz dla poszczególnych projektów unijnych".

2. Wprowadza się Rozdział 9 o brzmieniu: " Rozdział 9

§ 71. 1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Powiat Nowosądecki prowadzi skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez jednostki budżetowe i zakład budżetowy, zgodnie z wykazem stanowiącym Załącznik Nr 1 do uchwały w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Nowosądeckim.

2. W księgach rachunkowych Starostwa prowadzona jest ewidencja rozliczeń podatku VAT Powiatu Nowosądeckiego.

3. Zbioreczną deklarację VAT sporządza wyznaczony pracownik Wydziału Finansowego Starostwa na podstawie częściowych deklaracji sporządzanych przez jednostki budżetowe i zakład budżetowy.

4. Częstkowe deklaracje VAT są dokumentami wewnętrznymi Powiatu Nowosądeckiego i sporządzane są w złotych i groszach.

5. Pracownik Wydziału Finansowego prowadzi zbiorczy rejestr sprzedaży i zakupu Powiatu na podstawie częściowych rejestrów sprzedaży i zakupu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.

6. Rozliczenia pieniężne z tytułu podatku VAT dokonywane są za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego Starostwa.

7. Wyksięgowanie różnic zaokrągleń wynikających ze zbiorczej deklaracji VAT dokonywane jest w księgach Starostwa.

§ 72. 1. Starostwo prowadzi cząstkowy rejestr VAT i rozliczeń z tytułu podatku VAT związany z prowadzoną działalnością oznaczony:

- 1) Nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży,
- 2) Numer rejestru: „kolejny numer (...) /Powiat Nowosądecki/Starostwo Powiatowe w Nowym Sączu,
- 3) Okres którego dotyczy: miesiąc/rok,
- 4) Nazwa podmiotu: Powiat Nowosądecki/Starostwo Powiatowe w Nowym Sączu,
- 5) Ul. Jagiellońska 33, 33-300 Nowy Sącz,
- 6) NIP 734-35-44-080.

2. Starostwo sporządza do 10-go dnia następnego miesiąca za dany miesiąc:

- 1) rejestr VAT (wersja elektroniczna – edytowalny plik xls, plik jpk oraz podpisane wydruki),
- 2) cząstkową deklarację VAT, (wersja elektroniczna oraz podpisana papierowa deklaracja),
- 3) oświadczenie kierownika jednostki,
- 4) wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT potwierdzone przez Głównego Księgowego Starostwa.

3. Pracownik Wydziału Finansowego Starostwa przekazuje do 10-go dnia następnego miesiąca na wydzielony rachunek Starostwa, środki wynikające z cząstkowej deklaracji VAT-7 Starostwa.

4. W przypadku niezapłaconych faktur wystawionych przez Starostwo a także dla zapewnienia terminowego uregulowania należności wynikających ze składanych cząstkowych deklaracji, należy zabezpieczyć środki na zapłatę należnego podatku VAT w planie finansowym wydatków Starostwa w §4530.

5. Faktury wystawiane od 1 stycznia 2017 r. przez Starostwo powinny zawierać określenie sprzedawcy/usługodawcy zgodnie z następującym wzorem: Sprzedawca: Powiat Nowosądecki; ul. Jagiellońska 33; 33-300 Nowy Sącz; NIP: 734-35-44-080, Wystawca: Starostwo Powiatowe w Nowym Sączu; ul. Jagiellońska 33; 33-300 Nowy Sącz;

6. Faktury wystawiane od 1 stycznia 2017 r. dokumentujące nabycie towarów i usług przez Starostwo powinny zawierać następujące określenie w polu „nabywca/odbiorca”: Nabywca: Powiat Nowosądecki, ul. Jagiellońska 33; 33-300 Nowy Sącz; NIP: 734-35-44-080, Odbiorca: Starostwo Powiatowe w Nowym Sączu; ul. Jagiellońska 33; 33-300 Nowy Sącz;

7. Wszelkie odpłatne czynności dokonywane pomiędzy Starostwem a pozostałymi jednostkami Powiatu (w tym dostawa i refakturowanie mediów) dokonywane są od 1 stycznia 2017 r. na podstawie Noty księgowej/noty obciążeniowej. Numer noty księgowej zawiera nazwę skróconą Starostwa".

§ 2. Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 34/2015 Starosty Nowosądeckiego z dnia 15 września 2015 r. wprowadzającego politykę rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Sączu, otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Pozostałe zapisy Zarządzenia nie ulegają zmianie.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.

Starosta Nowosądecki

Marek Pławiak

Załącznik do Zarządzenia Nr 7/2017

Starosty Nowosądeckiego

z dnia 10 lutego 2017 r.

**WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH ORAZ OPIS KONT DLA BUDŻETU STAROSTWA
POWIATOWEGO W NOWYM SĄCZU**

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH DLA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. Konta bilansowe

Zespól 0 - Majątek trwały

- 011 - Środki trwałe,
- 013 - Pozostałe środki trwałe,
- 021 - Wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo,
- 022 - Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo,
- 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)

Zespól 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa,
- 130 - Rachunek bieżący jednostki,
- 141 - Środki pieniężne w drodze.

Zespól 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 225 - Rozrachunki z budżetami,
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 - Pozostałe rozrachunki,
- 290 - Odpisy aktualizujące należności.

Zespól 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Zespól 6 - Produkty

640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespól 7 – Przychody, dochody i koszty

750 – Przychody finansowe

751 - Koszty finansowe,

760 – Koszty finansowe

761 - Pozostałe koszty operacyjne,

Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki,

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

860 - Wynik finansowy.

2. Konta pozabilansowe

090 – środki trwale używane przez inne jednostki

975 - Wydatki strukturalne,

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami,

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych,

981 - Plan finansowy niewygasających wydatków,

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DLA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

do konta 011- Środki trwale

1. indywidualne karty środków trwałych
2. tabele amortyzacyjne
3. ewidencja ilościowo-wartościowa według statystycznych grup rodzajowych KŚT oraz z dalszym podziałem według miejsc użytkowania :

Ustala się, że obiektem inwentarzowym w zakresie statystycznej grupy środków trwałych nr 4 są poszczególne części zespołu komputerowego a więc jednostka centralna, monitor, drukarka i inne (a nie cały zespół służący do przetwarzania danych).

do konta 013- Pozostałe środki trwale

1. ewidencja ilościowo-wartościowa według statystycznych grup rodzajowych KŚT (każdy przedmiot pod oddzielną pozycją nadając mu indywidualny numer inwentarzowy) oraz z dalszym podziałem według miejsc użytkowania

Dział	Konto	numer kolejny	
I			Meble
	1		stoły, stoliki, pulpity
	2		szafy, szafki, biblioteczki, gabloty, witryny
	3		biurka, komody
	4		krzesła zwykłe, ławy kinowe, krzesła wyściełane
	5		fotele, kanapy, wersalki
	6		Wieszaki
	7		Kwietniki
	8		Karnisze
	9		regały, półki, etażerki, lady, stelaże, obudowy
	10		komplety mebli
II			Maszyny i urządzenia techniczne
	1		maszyny do pisania
	2		maszyny do liczenia
	3		sprzęt muzyczny(fortepiany, magnetofony)
	4		radia, telewizory, magnetofony, adaptory, mikrofony, głośniki,
	5		Telefony
	6		termy, piecyki, maszynki, suszarki do rąk
	7		garnki elektryczne, czajniki, sagany, imbryki
	8		Zegary
	9		Odkurzacze, elektroluksusy, froterki, czyszczarki do dywanów
	10		wentylatory, wiatraczki
	11		fotokopiarki, powielacze, aparaty fotograficzne
	12		Suwaki logarytmiczne, przyborniki
	13		kasy pancerne
	14		Maszyny do szycia, do otwierania kopert
III			Sprzęt dekoracyjny
	1		obrazy, portrety
	2		Godła
	3		figury, rzeźby
IV			Materiały dekoracyjne
	1		dywany, chodniki
	2		kilimy, gobeliny, sumaki, maty słomiane
	3		Firany

	4	zasłony, kotary, story
	5	nakrycia na stoły, obrusy, serwety
	6	flakony, wazony
	7	kwiaty doniczkowe
V		Pozostały różny sprzęt
	1	sprzęt p.pożarowy, popielnice
	2	lampy biurowe, żyrandole, oprawy, kinkiety
	3	szyby, lustra
	4	apteczki, skrzynki, szafki na klucze
	5	drabiny, tablice ogłoszeń, informacyjne
	6	kosze na śmieci, pojemniki, wiadra, kubły, węglarki
	7	teczki, torby, walizki
	8	Wycieraczki
	9	narzędzia gospodarcze, kilofy, łopaty, szufle, młoty
	10	pozostały sprzęt i urządzenia
	12	Komputery
	13	Monitory
	14	Drukarki

2. Księga inwentarzowa zabezpiecza ciągłość numeracji i ewidencji środków trwałych i przeznaczona jest do trwałego przechowywania. Przed rozpoczęciem zapisów w księdze należy ponumerować każdą stronę, a łączną ilość stron podać na ostatniej stronie księgi pod klauzulą "Księga inwentarzowa Nr ...zawiera...stron ponumerowanych i przesnurowanych data...". Księgę inwentarzową podpisuje Starosta i Główny Księgowy lub w przypadku jego nieobecności Skarbnik Powiatu.
3. Następujące rodzaje pozostałych środków trwałych wpisywane są do książki inwentarzowej grupowo i wyceniane według cen średnich :
 - 1) firany,
 - 2) zasłony, kotary, story
 - 3) termy, piecyki, suszarki do rąk
4. Nie podlegają księgowaniu na tym koncie następujące rodzaje pozostałych środków trwałych, które ewidencjonowane są jedynie ilościowo na imiennych kartach narzędziowych drobne narzędzia służące do konserwacji i remontów urządzeń,
5. Nie podlegają również księgowaniu na tym koncie następujące rodzaje pozostałych środków trwałych, których nie ewidencjonuje się w żadnych urządzeniach:
 - 1) drobny sprzęt biurowy (dziurkacze, zszywacze) o wartości do 100 zł.,
 - 2) flagi, stroiki świąteczne, choinki itp.
 - 3) flakony, wazony, popielniczki szklane,
 - 4) gaśnice,
 - 5) godła,
 - 6) karnisze,
 - 7) kosze na śmieci, pojemniki, kubły, wiadra,
 - 8) kwiaty doniczkowe,
 - 9) kwietniki,
 - 10) listwy rozdzielające do komputerów, przedłużacze,
 - 11) myszy i klawiatury do komputerów,
 - 12) nakrycia na stoły, maty słomiane,
 - 13) szklana i porcelanowa zastawa stołowa, sztucce,
 - 14) szyby, lustra,
 - 15) tablice ogłoszeń, tablice informacyjne,
 - 16) wieszaki ściennie,
 - 17) wycieraczki,
 - 18) łopaty,

- 19) siekiery,
- 20) łomy,
- 21) plandeki,
- 22) worki,
- 23) folie,
- 24) zestawy szablonów i przyrządów kreślarskich,
- 25) itp.

do konta 021 - Wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo

1. ewidencja ilościowo-wartościowa w książkach inwentarzowych według statystycznych grup rodzajowych KŚT (każdy przedmiot pod oddzielną pozycją nadając mu indywidualny numer inwentarzowy) oraz z dalszym podziałem według miejsc użytkowania
2. tabele amortyzacyjne

do konta 022 - Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo

- ewidencja ilościowo-wartościowa w książkach inwentarzowych według statystycznych grup rodzajowych KŚT (każdy przedmiot pod oddzielną pozycją nadając mu indywidualny numer inwentarzowy) oraz z dalszym podziałem według miejsc użytkowania

do konta 030 – Długoterminowe aktywa finansowe

- ewidencja według rodzaju i tytułów

do konta 071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

- tabele amortyzacyjne

do konta 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

- ewidencja według rodzaju i tytułów

do konta 080- Środki trwale w budowie (inwestycje)

- według poszczególnych obiektów środków trwałych w budowie oraz środków trwałych

do konta 130- Rachunek bieżący

- według zadań własnych i zadań finansowanych z dotacji na zadania rządowe oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej i dodatkowo według dalszego podziału (na pozycje) zgodnie ze wzajemnie uzgodnionymi potrzebami dysponenta wydatków na dany rok budżetowy

do konta 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

- ewidencja według poszczególnych kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej

do konta 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

- ewidencja według jednostek oraz przeznaczenia zaliczek z budżetu środków europejskich

do konta 225 - Rozrachunki z budżetami

- według podziałek klasyfikacji budżetowej

do konta 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

- według podziałek klasyfikacji budżetowej

do konta 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

- według podziałek klasyfikacji budżetowej, oraz wg kart wynagrodzeń poszczególnych pracowników

do konta 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

- z podziałem na zaliczki i inne rozrachunki; według poszczególnych pracowników; z oznaczeniem podziałek klasyfikacji budżetowej

do konta 240 - Pozostałe rozrachunki

- według poszczególnych tytułów

do konta 401 - Zużycie materiałów i energii

- według podziałek klasyfikacji budżetowej

do konta 402 - Usługi obce

- według podziałek klasyfikacji budżetowej

do konta 403 - Podatki i opłaty

- według podziałek klasyfikacji budżetowej

do konta 404 - Wynagrodzenia

- według podziałek klasyfikacji budżetowej

do konta 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

- według podziałek klasyfikacji budżetowej

do konta 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu

- według podziałek klasyfikacji budżetowej

do konta 411 – Pozostałe obciążenia

- według podziałek klasyfikacji budżetowej

do konta 409 - Pozostałe koszty rodzajowe

- według podziałek klasyfikacji budżetowej

do konta 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

do konta 751 – Koszty finansowe

- według poszczególnych tytułów kosztów operacji finansowych – naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań i według podziałek klasyfikacji budżetowej

do konta 761 – Pozostałe koszty operacyjne

- według podziałek klasyfikacji budżetowej

do konta 800 - Fundusz jednostki

- według poszczególnych przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu

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

- według podziałek klasyfikacji budżetowej, według jednostek otrzymujących dotacje, według płatności z budżetu środków europejskich,

do konta 975 – Wydatki strukturalne

– ewidencja według obszaru tematycznego i kategorii

do konta 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

– ewidencja według każdego przedmiotu wyłączeń (kosztów, zobowiązań)

do konta 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

- według podziałek klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków

do konta 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
- według podziałek klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków

**WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH DLA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH
SKARBU PAŃSTWA**

Konta bilansowe

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 - Kasa

130 - Rachunek bieżący

141 - Środki pieniężne w drodze.

Zespół 2 Rozrachunki i rozliczenia

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

225 - Rozrachunki z budżetami

226 - Długoterminowe należności budżetowe

240 - Pozostałe rozrachunki

245 – Wpływy do wyjaśnienia

290 - Odpisy aktualizujące należności

**WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DLA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH
SKARBU PAŃSTWA**

do konta 130 - Rachunek bieżący

- według klasyfikacji budżetowej

do konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

- według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą, rejestr ten prowadzony jest w systemie DSP Firmy Korelacja.

do konta 225 – Rozrachunki z budżetami

- według klasyfikacji budżetowej

do konta 240 - Pozostałe rozrachunki

- według kontrahentów i klasyfikacji budżetowej

do konta 245 - Wpływy do wyjaśnienia

- według poszczególnych kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH DLA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. Konta bilansowe

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący
- 141 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 „Rozrachunki i roszczenia”

- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 720 - Przychody z tytułów dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne

Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

- 800 - Fundusz jednostki
- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DLA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

do konta 130 - Rachunek bieżący

- według klasyfikacji budżetowej

do konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

- według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą rejestru ten prowadzony jest w systemie DSP Firmy Korelacja.

do konta 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

- według klasyfikacji budżetowej

do konta 225 - Rozrachunki z budżetami

- według klasyfikacji budżetowej

do konta 240 - Pozostałe rozrachunki

- według kontrahentów i klasyfikacji budżetowej

do konta 245 - Wpływy do wyjaśnienia

- według poszczególnych kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej

do konta 700 - Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia

- według podziałek klasyfikacji budżetowej

do konta 720 - Przychody z tytułów dochodów budżetowych

- według podziałek klasyfikacji budżetowej

do konta 750 - Przychody finansowe

- według podziałek klasyfikacji budżetowej

do konta 760 - Pozostałe przychody operacyjne

- według podziałek klasyfikacji budżetowej

do konta 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

– ewidencja według każdego przedmiotu wyłączeń (przychodów, należności)

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH DLA SUM NA ZLECENIE

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101- Kasa
- 139- Inne rachunki bankowe
- 139- 9 - Inne rachunki bankowe - wadium
- 141- Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia

- 240- Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DLA SUM NA ZLECENIE

do konta 240 - Pozostałe rozrachunki

- według poszczególnych rodzajów sum na zlecenie oraz według kontrahentów

do konta 245 - Wpływy do wyjaśnienia

- według poszczególnych kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej

**WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH DLA ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH
STAROSTWA POWIATOWEGO W NOWYM SĄCZU**

Zespól 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101- Kasa
- 135- Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 141- Środki pieniężne w drodze

Zespól 2 Rozrachunki i roszczenia

- 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225- Rozrachunki z budżetami
- 229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231- Pozostałe rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240- Pozostałe rozrachunki
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia

Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 851- Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

**WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DLA ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH
STAROSTWA POWIATOWEGO W NOWYM SĄCZU**

do konta 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

- według kontrahentów

do konta 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

- według pracowników

do konta 240 - Pozostałe rozrachunki

- według pracowników i według kontrahentów

do konta 245 - Wpływy do wyjaśnienia

- według poszczególnych kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej

do konta 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

- według poszczególnych tytułów zwiększeń i zmniejszeń

- według rodzajów działalności socjalnej

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH DLA EWIDENCJI SCENTRALIZOWANEGO PODATKU VAT

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 - Rachunek bieżący

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

225 - Rozrachunki z budżetami

240 - Pozostałe rozrachunki

245 – Wpływy do wyjaśnienia

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DLA EWIDENCJI SCENTRALIZOWANEGO PODATKU VAT

do konta 240 - Pozostałe rozrachunki

- według poszczególnych jednostek objętych centralizacją

OPIS KONT

1. Zespół 0 - Majątek trwały

Konta Zespołu 0 służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) umorzenia majątku,
- 4) inwestycji (środków trwałych w budowie).

Konto 011 - "Środki trwale"

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością Starostwa Powiatowego.

Na stronie Wn ujmuje się:

- a) przychody nowych oraz używanych środków trwałych pochodzących z zakupów oraz wartości ulepszeń z tytułu adaptacji, modernizacji, przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- b) przychody środków trwałych nowo ujawnionych, w tym nadwyżki z rozliczenia inwentaryzacji,
- c) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- d) zwiększenie wartości środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma ujmuje się:

- a) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- b) ujawnione niedobory,
- c) zmniejszenia wartości początkowej dokonane na skutek aktualizacji ich wyceny.

W księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego ewidencjonuje się środki trwale stanowiące własność Powiatu Nowosądeckiego, w stosunku do których Starostwo Powiatowe wykonuje uprawnienia właściciela oraz grunty stanowiące własność Powiatu Nowosądeckiego.

Na kontach środków trwałych księguje się również obce środki trwale używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych o podobnym charakterze, jeżeli z innych przepisów wynika prawo dokonywania od nich odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych).

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej. Środki trwale zakupione ze środków funduszy celowych ewidencjonowane są w księgach Starostwa (po ich przekazaniu).

Konto 013 - "Pozostałe środki trwale"

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

Na stronie Wn ujmuje się :

- a) pozostałe środki trwale przyjęte do używania z zakupu,
- b) nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- c) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma ujmuje się:

- a) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,
- b) ujawnione niedobory

Pozostałe środki trwale zakupione ze środków funduszy celowych ewidencjonowane są w księgach Starostwa (po ich przekazaniu).

Konto 021 - „Wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo”

Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 021 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia

stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071.

Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 022 - „Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo”

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

Na stronie Wn ujmuje się wszelkie zwiększenia, na stronie Ma wszelkie zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”

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

Na stronie Wn ujmuje się wszelkie zwiększenia, na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

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

Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w koszty w korespondencji z kontem 401

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przekazanych nieodpłatnie, zdjętych z ewidencji syntetycznej albo stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wydanych do używania bądź otrzymanych nieodpłatnie lub otrzymanych z tytułu nadwyżek.

Konto 080 - "Środki trwale w budowie (inwestycje)"

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się:

- a) poniesione koszty dotyczące środka trwałego w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu,
- b) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów,
- c) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma ujmuje się wartość uzyskanych efektów w szczególności:

- a) środków trwałych,
- b) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

2. Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

Konto 101- "Kasa"

Konto 101 służy do ewidencji księgowej gotówki znajdującej się w kasie jednostek organizacyjnych Starostwa Powiatowego .

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

Konto 130 "Rachunek bieżący jednostki"

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8,
- 2) okresowe przelewy dochodów pieniężnych do budżetu, w korespondencji z kontem 222,
- 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki budżetowe), w korespondencji z kontem 223.

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

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

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

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

Konto 135 - "Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe - z odpisu podstawowego, odpłatności pracowników z tytułu korzystania z działalności socjalnej i spłat pożyczek udzielanych na cele mieszkaniowe, odsetek.

Na stronie Ma wypłaty środków z rachunku bankowego do kasy, na wypłatę pracownikom przyznanych świadczeń socjalnych i pożyczek na cele mieszkaniowe oraz koszty operacji bankowych.

Odsetki naliczone od środków zakładowego funduszu socjalnego powiększają ten fundusz.

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

Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

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

Na stronie Wn ujmuje się wpływy wadium i zabezpieczeń wykonania umów wnoszonych przez kontrahentów na podstawie ustawy o zamówieniach publicznych i odsetki od tych depozytów, na stronie Ma ujmuje się zwroty wadium i zabezpieczeń wykonania umów wraz z odsetkami oraz koszty operacji bankowych.

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

Konto 141- "Środki pieniężne w drodze"

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze a na stronie Ma wpływy środków pieniężnych w drodze na rachunek bieżący.

Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

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

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

Konta Zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń, a także do ewidencji rozliczeń (na kontach tego Zespołu ujmuje się rozrachunki i roszczenia, tak krajowe, jak i zagraniczne powstające ze wszystkich tytułów, niezależnie od rodzaju działalności, której dotyczą i źródeł, z których są finansowane.),
- 2) rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele jak i dłużnicy.

Należności to wszelkie przychody środków pieniężnych z różnych tytułów, czasowo znajdujących się w dyspozycji kontrahentów.

Zobowiązania to wszelkie przyszłe wydatki. Stanowią one zasoby innych kontrahentów znajdujące się przejściowo w dyspozycji jednostki.

Roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku dochodzenia ich drogą sądową stają się roszczeniami spornymi w dniu wniesienia pozwu do sądu

Przez należności lub zobowiązania krótkoterminowe rozumie się należności lub zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest nie dłuższy niż rok.

Przez należności lub zobowiązania długoterminowe rozumie się należności lub zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż rok.

Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z tym, że :

- 1) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
- 2) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze,
- 3) odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
- 4) odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy,
- 5) odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału

Zapisów dochodów Powiatu Nowosądeckiego w księgach dochodów budżetowych Starostwa Powiatowego dokonuje się jeden raz w miesiącu na podstawie Polecenia księgowania sporządzonego

przez pracownika prowadzącego księgi budżetu Powiatu Nowosądeckiego

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 zagranicznych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Z wyjątkiem należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

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

Konto może mieć dwa salda; saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 221- " Należności z tytułu dochodów budżetowych"

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

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

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

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

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

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

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

Na stronie Ma ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych lecz nie przekazanych do Powiatu.

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

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800,
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130,
- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130,

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

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

Konto 224 - "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich"

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130,
- 2) wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjenta przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontem 228 lub 130,

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 810, lub 230,
- 3) wartość zwróconych dotacji w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

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

Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu a także podatek VAT naliczony, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów oraz podatek VAT należny.

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

Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

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

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowych należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

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

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

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

Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publiczno prawne"

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

Na stronie Wn ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, na stronie Ma zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publiczno-prawnych.

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

Konto 231- "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

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

Na stronie Wn ujmuje się:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- 3) wartości wydanych świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń,
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania Starostwa Powiatowego z tytułu wynagrodzeń.

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

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

Konto 234- "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

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

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

Na stronie Ma ujmuje się:

- 1) wydatki poniesione przez pracowników w imieniu Starostwa Powiatowego ,
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- 3) wpływy należności od pracowników.

Na koncie 234 ewidencjonuje się pobrane przez pracowników na zakup materiałów lub usług zaliczki oraz ich rozliczenie, rozliczenie pożyczek wypłaconych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, a także inne rozrachunki z pracownikami (z wyłączeniem rozrachunków ewidencjonowanych na koncie 231).

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

Konto 240- "Pozostałe rozrachunki"

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach: 201 – 234 m. in. do ewidencji potrąceń z list płac z tytułu ubezpieczenia w PZU, alimentów i innych potrąceń zleconych przez pracowników oraz pomyłek bankowych. Konto może być używane do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań (ujawnione niedobory inwentaryzacyjne oraz rozliczenie nadwyżek inwentaryzacyjnych, należności sporne, powstałe należności i roszczenia oraz zmniejszenie stanu wadów, kaucji gwarancyjnych i innych sum depozytowych).

Na stronie Ma ujmuje się powstanie zobowiązań oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. (nadwyżki inwentaryzacyjne oraz rozliczenie niedoborów inwentaryzacyjnych, zmniejszenie należności spornych, wpłatę wadów, kaucji gwarancyjnych i innych sum depozytowych).

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

W ewidencji scentralizowanej podatku VAT dla Powiatu Nowosądeckiego konto to służy księgowaniu częściowych deklaracji VAT-7 według poszczególnych jednostek objętych centralizacją.

Konto 245- "Wpływy do wyjaśnienia"

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

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

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

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

Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

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

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 4- "Koszty według rodzajów i ich rozliczenia"

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

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

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

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.

Na stronie Wn księguje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

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

konto 401- "Zużycie materiałów i energii"

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu, zakwalifikowanych do następujących paragrafów wydatków:

421 – Zakup materiałów i wyposażenia

424 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek

426 – Zakup energii

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

konto 402- "Usługi obce"

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki, np. usługi dotyczące remontów, konserwacji, najmu, dzierżawy, usługi telekomunikacyjne, doradcze, transportowe, bankowe, montażowe, koszty reklamy i inne.

417 – Wynagrodzenia osobowe (szkolenia np. dla radnych)

427 – Zakup usług remontowych

428 – Zakup usług zdrowotnych (dla innych niż pracownicy)

430 – Zakup usług pozostałych (w tym również szkolenia dla radnych)

435 – Zakup usług dostępu do sieci Internet

436 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej

437 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych stacjonarnej

438 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia

439 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii

440 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe

458 – Pozostałe odsetki (koszty usług bankowych)

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

konto 403- "Podatki i opłaty"

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, od nieruchomości i od środków transportu, podatku od czynności cywilno – prawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej i administracyjnej, opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów, opłaty za korzystanie ze środowiska;

443 – Różne opłaty i składki (o charakterze publiczno-prawnym)

448 – Podatek od nieruchomości

449 – Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa (zapytanie o karalność)

452 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego

453 – Podatek od towarów i usług (VAT)

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

konto 404- "Wynagrodzenia"

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

401 – Wynagrodzenia osobowe pracowników

404 – Dodatkowe wynagrodzenia roczne

417 – Wynagrodzenia osobowe

Na stronie Wn tego konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac). Na Stronie Ma ujmuje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej oraz na dzień bilansowy przeniesienie na konto 860.

konto 405- "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

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

Wykazuje się tutaj koszty składek na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w części opłacanej przez pracowników, koszty składek emerytalnych, rentowych, wypadkowych, składek na Fundusz Pracy, składki na FGŚP, odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, wydatki dotyczące ochrony zdrowia, koszty obowiązkowych badań lekarskich, świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy, odprawy pośmiertne, ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej, świadczenia wynikające z przepisów BHP;

302 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (w części dotyczącej pracowników, odszkodowania, odprawy pośmiertne)

411 – Składki na ubezpieczenia społeczne

412 – Składki na Fundusz Pracy

417 – Wynagrodzenia bezosobowe (np. wynagrodzenie wykładowcy na szkoleniu dla pracowników)

428 – Zakup usług zdrowotnych

430 – Zakup usług pozostałych

444 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

470 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło

i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na Stronie Ma ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przeniesienie na konto 860.

konto 409- "Pozostałe koszty rodzajowe"

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

302 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (dla osób niebędących pracownikami)

441 – Podróże służbowe krajowe

442 – Podróże służbowe zagraniczne

443 – Różne opłaty i składki

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

Konto 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu

(konto utworzone dla celów zgodności kosztów z tego tytułu z treścią wiersza w formularza Rachunek zysków i strat)

Wykazuje się tutaj koszty pomocy dla uczniów, koszty nagród o charakterze szczególnym niezaliczanych do wynagrodzeń, diety dla radnych;

302 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (ekwiwalent dla strażaków)

303 – Różne wydatki dla na rzecz osób fizycznych (diety dla radnych)

304 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń

321 – Stypendia i zasiłki dla studentów

324 – Stypendia dla uczniów

325 – Stypendia różne

326 – Inne formy pomocy dla uczniów

419 - Nagrody konkursowe

Konto 411 – Pozostałe obciążenia

(konto utworzone dla celów zgodności kosztów z tego tytułu z treścią wiersza w formularza Rachunek zysków i strat)

Wykazuje się tutaj pozostałe koszty nieujęte wyżej, a w szczególności wszystkie środki przekazywane z budżetu, jeżeli nie podlegają rozliczeniu, gdyż te ujmuje się na kontach 224 i 810, a m.in.:

291 – Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości

459 – Kary i odszkodowania wpłacane na rzecz osób fizycznych

460 – Kary i odszkodowania wpłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

461 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego

617 – Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych (Policja, Straż Graniczna)

666 – Zwroty 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, dotyczące wydatków majątkowych

konto 490- "Rozliczenie kosztów"

Konto 490 służy do ujęcia:

- 1) w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej,
- 2) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”,

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się zmniejszenia rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Ma konta ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, zaewidencjonowane na kontach: 400, 401, 403, 404, 405, 409 przypadające na przyszłe okresy w korespondencji z kontem 640.

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

Saldo to jest przenoszone w końcu roku obrotowego na konto 860.

6. Zespól 6 - "Produkty".

Konto 640 - "Rozliczenia międzyokresowe kosztów"

Konto służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów.

Na stronie Wn księguje się koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów (opłata za prenumeratę, ubezpieczenia aktywów trwałych) oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

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

Saldo Wn wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma - rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

7. Zespól 7 - "Przychody, dochody i koszty"

Konta Zespołu 7- "Przychody, dochody i koszty" służą w Starostwie Powiatowym do ewidencji:

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

Konto 700 - "Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia"

Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży produktów (wyrobów gotowych i półfabrykatów oraz robót i usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki oraz kosztu ich wytworzenia.

Na stronie Wn konta 700 ujmuje się koszt wytworzenia sprzedanych produktów, obejmujący rzeczywisty koszt wytworzenia, za który uważa się również wartość produktów w cenach ewidencyjnych, skorygowaną o odchylenia od cen ewidencyjnych.

Na stronie Ma konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży.

Ewidencja szczegółowa do konta 700 powinna zapewnić podział sprzedaży dostosowany do zasad wymiaru podatków oraz należnych dotacji oraz według przedmiotów i kierunków sprzedaży.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody ze sprzedaży na stronę Ma konta 860;
- 2) koszt sprzedanych produktów na stronę Wn konta 490, uznając konto 700.

Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu

dochodów budżetowych wg pozycji planu finansowego.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860 (Wn konto 720). Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.

Konto 750 - "Przychody finansowe"

Konto służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, 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 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto to nie wykazuje salda

Konto 751 - "Koszty finansowe"

Konto służy do ewidencji kosztów finansowych. Wykazuje się tutaj odsetki od podatków od wyroków sądowych, od innych zobowiązań, od pożyczek i kredytów. Są to wydatki z paragrafów:

456 – Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości

458 – Pozostałe odsetki

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

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

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.

Konto 760- "Pozostałe przychody operacyjne"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Starostwa Powiatowego, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 750. W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;
- 4) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800.

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761- "Pozostałe koszty operacyjne"

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;

- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda

8. Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

Konto 800- "Fundusz jednostki"

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

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

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

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan „Funduszu jednostki”.

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

Konto 810 Służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

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

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn ujmuje się koszty działalności socjalnej a w szczególności dopłaty do wczasów, kolonii i zimowisk, zapomogi losowe i bytowe, dofinansowanie działalności kulturalnej i rekreacyjnej, prowizje bankowe, świadczenia rzeczowe.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia funduszu z tytułu odpisu, odsetek bankowych, odsetek od udzielonych pożyczek.

Saldo Ma konta wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Kierunki i zasady wykorzystania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych określa regulamin.

Środki pieniężne zakładowego funduszu świadczeń socjalnych gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym i ujmowane są na koncie 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia, natomiast pozostałe składniki majątkowe nie podlegają wyodrębnieniu.

Konto 860- "Wynik finansowy".

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuj się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411;
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- 3) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego.

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 jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

II. Konta pozabilansowe.

Konto 090 - Środki trwale używane przez inne jednostki.

Konto 090 służy do pozabilansowej ewidencji środków trwałych, które są używane przez inne jednostki na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów. Są one zaliczane do aktywów najemcy, dzierżawcy i są przez nich amortyzowane. Stosowanie zasady podwójnego zapisu na kontach w ewidencji pozabilansowej nie jest obowiązkowe.

Do konta 090 wskazane jest prowadzenie ewidencji analitycznej według poszczególnych jednostek.

Po stronie Wn konta 090 ujmuje się wartość początkową obcych środków trwałych.

Na koniec okresu konto 090 może wykazywać wyłącznie saldo Wn oznaczające stan obcych środków trwałych.

konto 975 – Wydatki strukturalne

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w celu sporządzenia sprawozdania Rb- WSA.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych. Na stronie Wn konta 975 ujmuje się łączną wartość wydatków strukturalnych wg sprawozdania rocznego.

konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Ewidencja wzajemnych rozliczeń prowadzona jest oddzielnie dla:

- 1) przychodów (ewidencja na stronie Ma) i kosztów (ewidencja na stronie Wn),
- 2) należności (ewidencja na stronie Wn, po stronie Ma zapłata należności) i zobowiązania wzajemne (ewidencja na stronie Ma, po stronie Wn zapłata zobowiązań),
- 3) zyski zawarte w aktywach (ewidencja na stronie Ma konta zysk, po stronie Wn zmniejszenie tego zysku o odpisy amortyzacyjne w tej części, która odpowiada wartości zysku w całkowitej wartości środka trwałego),
- 4) nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz wielkości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami (ewidencja wartości netto przekazanych aktywów).

Konto 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych"

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

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

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

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 - "Plan finansowy niewygasających wydatków"

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

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

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

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

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Konto 998- "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Księgowanie na tym koncie odbywa na podstawie Polecenia Księgowania sporządzonego w oparciu o dostarczone do Wydziału Finansowego umowy, prognozowane wydatki (na podstawie danych dostarczonych do Wydziału Finansowego – projekt budżetu), na podstawie zatwierdzonych wniosków budżetowych (zakupu usług periodycznych, takich jak, zakup energii elektrycznej, gazu i wody, usług pocztowych, telefonicznych, komunalnych, monitorowania, dostępu do Internetu, tablic rejestracyjnych, druków komunikacyjnych), lub w oparciu o wydatki wykonane w roku bieżącym.

Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

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

Na stronie Wn konta 999 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."