

Zarządzenie Nr 10/2019
Starosty Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego
z dnia 23 stycznia 2019 roku

w sprawie : ustalenia zakładowego planu kont

Na podstawie art. 34 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 995 z późn. zm.) oraz art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 395 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1911 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 roku Nr 208, poz. 1375) zarządzam co następuje:

§ 1

Ustala się zakładowy plan kont dla organu – Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego i jednostki budżetowej - Starostwa Powiatowego w Ropczycach stanowiący Załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Niniejsze zarządzenie stanowi element systemu kontroli zarządczej.

§ 3

Traci moc Zarządzenie Nr 119/2017 Starosty Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 28 grudnia 2017 w sprawie ustalenia „Zakładowego planu kont”.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 r.


STAROSTA
Witold Darlak

**Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 10/2019
z dnia 23 stycznia 2019 r.
Starosty Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego
w Ropczycach**

ZAKŁADOWY PLAN KONT

Zakładowy plan kont został opracowany w celu:

- zapewnienia prowadzenia rachunkowości w sposób usystematyzowany i rzetelny,
- przedstawienia stanu wykonania budżetu powiatu oraz planów finansowych jednostek budżetowych powiatu,
- zapewnienia możliwości sporządzenia bilansu oraz sprawozdań z wykonania budżetu powiatu i jednostek budżetowych powiatu.

Do ustalonego planu kont będą wprowadzane zmiany wynikające ze zmian w zasadach wykonywania budżetu, gospodarki finansowej, sprawozdawczości lub zmian organizacyjnych obsługi księgowej budżetu powiatu.

1. Plan kont obowiązujący dla budżetu Powiatu:

	Plan kont dla organu budżetu Powiatu
	K o n t a b i l a n s o w e
133-	Rachunek budżetu
134-	Kredyty bankowe
135-	Rachunek środków na niewygasające wydatki
140-	Środki pieniężne w drodze
222-	Rozliczenie dochodów budżetowych
223-	Rozliczenie wydatków budżetowych
224-	Rozrachunki budżetu
225-	Rozliczenie niewygasających wydatków
240-	Pozostałe rozrachunki
250-	Należności finansowe
260-	Zobowiązania finansowe
290-	Odpisy aktualizujące należności
901-	Dochody budżetu
902-	Wydatki budżetu
903-	Niewykonane wydatki
904-	Niewygasające wydatki
909-	Rozliczenia międzyokresowe
960-	Skumulowane wyniki budżetu
961-	Wynik wykonania budżetu
962-	Wynik na pozostałych operacjach

	K o n t a p o z a b i l a n s o w e
991-	Planowane dochody budżetu
992-	Planowane wydatki budżetu
993-	Rozliczenia z innymi budżetami

2. Plan kont obowiązujący Starostwa Powiatowego:

	Plan kont dla jednostki budżetowej
	Zespół 0 - „Aktywa trwałe”
011-	Środki trwałe
013-	Pozostałe środki trwałe
020-	Wartości niematerialne i prawne
071-	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072-	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
080-	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
	Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”
101-	Kasa
130-	Rachunek bieżący jednostki
135-	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
139-	Inne rachunki bankowe
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
255-	Wewnętrzne rozrachunki z tytułu VAT
256-	Wewnętrzne rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu VAT
290-	Odpisy aktualizujące należności
	Zespół 3 - „Materiały i towary”
310-	Materiały

	Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”
400-	Amortyzacja
401-	Zużycie materiałów i energii
402-	Usługi obce
403-	Podatki i opłaty
404-	Wynagrodzenia
405-	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409-	Pozostałe koszty rodzajowe
	Zespół 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
851-	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
853-	Fundusze celowe
860-	Wynik finansowy

	K o n t a p o z a b i l a n s o w e
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

3. Zasady prowadzenie ksiąg rachunkowych

1. Ustala się, że :

1/ księgowania operacji gospodarczych na poszczególnych kontach syntetycznych odbywać się będą zgodnie z planem kont i zasadami funkcjonowania tych kont ustalonymi w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) i w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208 poz. 1375),

2/ wycena aktywów i pasywów dokonywana będzie według zasad określonych w ustawie z

dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (jednolity tekst Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

2. Rokiem obrotowym jest okres 12-stu miesięcy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia każdego roku kalendarzowego a okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym.

Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej w siedzibie Starostwa Powiatowego w Ropczycach, które otwiera się na początek roku, a zamyka się na dzień kończący rok obrotowy. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić najpóźniej po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

Księgowość prowadzona jest przy użyciu komputera z zastosowaniem programu Biura Usług Komputerowych „SOFTRES” Sp. z o.o. w Rzeszowie ul. Zaciszna 44 – System „SPRAWNY URZĄD” - „System finansowo-księgowy”. Aktualizacje programu wykonywane są na bieżąco po udostępnieniu przez BUK „SOFTRES”.

Księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla:

- 1) Organu – budżetu Powiatu,
- 2) Jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego.

Dla budżetu Powiatu prowadzony jest dziennik budżetu Powiatu i dzienniki projektów unijnych.

Natomiast dla Starostwa Powiatowego w Ropczycach prowadzone są następujące dzienniki;

- Dziennik dochodów
- Dziennik wydatków
- Dziennik geodezji
- Dziennik sum depozytowych
- Dziennik funduszu socjalnego
- Dzienniki funduszu PFRON
- Dzienniki funduszy celowych
- Dzienniki projektów unijnych

Stosowany program umożliwia kompleksową obsługę Wydziału Finansowego Starostwa i budżetu Powiatu. Przyspiesza i ułatwia pracę oraz eliminuje możliwość pomyłki w obliczeniach. Wpisywanie danych i księgowanie dokumentów jest ułatwione poprzez możliwość korzystania ze słowników kont, paragrafów oraz innych symboli i szablonów dokumentów księgowych.

W ramach programu są realizowane następujące funkcje:

- zakładanie i aktualizacja planu kont,
- wydruk stanu kont według podanego klucza,
- automatyczne księgowanie na kontach syntetycznych,
- kontrola bilansu otwarcia i bilansu bieżącego w dowolnym czasie,
- planowanie i kontrola realizacji wydatków i dochodów budżetowych,

- rejestrowanie zmian w planach dochodów i wydatków dla poszczególnych paragrafów,
- edycja i przeglądanie dokumentów księgowych.

Wszystkie konta syntetyczne są kontami sumarycznymi natomiast kontami dekretacji są konta analityczne.

3. Prowadzone księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- 1) dziennik,
- 2) księgę główną (ewidencja syntetyczna),
- 3) księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
- 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

W dzienniku dokonuje się zapisywania danych operacji gospodarczych w porządku chronologicznym. Zapisy w dziennikach są kolejno numerowane a sumy zapisów liczone w sposób ciągły.

Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej prowadzi się jako wyodrębnione księgi w ramach kont księgi głównej.

Suma sald początkowych i obrotów na kontach ksiąg pomocniczych stanowi saldo początkowe i obroty odpowiedniego konta księgi głównej.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla:

- 1/ środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych,
- 2/ składników majątku obrotowego,
- 3/ rozrachunków z kontrahentami,
- 4/ rozrachunków z pracownikami,
- 5/ kosztów.

Księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych tj. CD-RW, DVD –RW, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez okres nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

4. Opis funkcjonowania kont.

a/ dla organu – budżetu Powiatu

Konta bilansowe

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku budżetu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu oraz wypłaty z tytułu spłaty rat kredytowych.

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

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków na rachunku budżetu oraz prowadzi się inne wyodrębnione analitycznie rachunki na programy unijne.

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

Ewidencję analityczną prowadzi się w dziennikach częściowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu.

Konto 134 wykazuje saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Konto 135 – „Rachunki środków na niewygasające wydatki”

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

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków na rachunek środków na niewygasające wydatki w korespondencji z rachunkiem 133, a na stronie Ma - wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 225.

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

Saldo Wn konta 135 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

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

- środków otrzymanych z innych budżetów przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego, lub przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętym wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

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

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

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy JST, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy JST, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem obsługującym organ podatkowy JST z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133.

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

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

Saldo Wn oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

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

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu JST,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

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

Konto może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

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

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

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

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

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

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie stanu rozrachunków, według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

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

Konto 250 – „Należności finansowe”

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

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

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

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

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

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

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

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

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

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

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Ma ujmuje się dochody budżetu;

- na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-27ZZ jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222,
- na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów JST, w korespondencji z kontem 224,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 133.
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję analityczną dochodów budżetowych prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej planu finansowego.

Saldo konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu Powiatu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto służy do ewidencji wydatków budżetu Powiatu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań jednostkowych Rb-28S, w korespondencji z kontem 223.

Ewidencję analityczną prowadzi wg podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie ze szczegółowym planem finansowym budżetu.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu Powiatu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

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

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

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

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych dokonane zgodnie z planem niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225 oraz przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe. Na stronie Ma, ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

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

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe przyszłych okresów, a na stronie Ma konta ujmuje się przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu na styczeń następnego roku budżetowego. Ewidencja analityczna prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto służy do ewidencji stanu skumulowanego wyniku budżetu Powiatu z lat poprzednich.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu Powiatu.

Na stronie Wn i Ma konta 960 ujmuje się pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

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

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu odpowiednio w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903. Natomiast na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901.

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

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

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

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

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

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

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

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Konta pozabilansowe

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

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

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające planu dochodów, na stronie Ma planowane dochody budżetu oraz zmiany zwiększające dochody budżetu.

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

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

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

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki, na stronie Ma zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych.

Saldo konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

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

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów, a na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma – stan zobowiązań.

b/ dla jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe

Konta bilansowe

ZESPÓŁ 0 - „AKTYWA TRWAŁE”

Konta zespołu 0 „Aktywa trwałe” służą do ewidencji; rzeczowych aktywów trwałych, wartości

niematerialnych i prawnych, długoterminowych aktywów finansowych i umorzenia składników aktywów trwałych.

Konto 011 - „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016, 017.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
- 4) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność JST, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest w programie BUK „SOFTRES” Sp. z o.o. - „Ewidencja środków trwałych” oraz w księdze środków trwałych według grup środków trwałych określonych w klasyfikacji rodzajowej środków trwałych Głównego Urzędu Statystycznego z podziałem według miejsc ich użytkowania.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

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

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia umowanego na koncie 072.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia, w szczególności:

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

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

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

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

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

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (wyposażenia) prowadzona jest komputerowo w programie „ewidencja środków trwałych i pozostałych środków trwałych” oraz w księgach inwentarzowych z podziałem według miejsc ich użytkowania .

Ustala się, że do wyposażenia objętego ewidencją ilościowo-wartościową zalicza się pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 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 używania.

Pozostałe środki trwałe (wyposażenie), dla których wartość jednostkowa w dniu zakupu jest równa lub niższa 500,00 złotych, nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. Kontrola ilościowo-wartościowa środków trwałych i pozostałych środków trwałych (wyposażenia) prowadzona jest techniką ręczną i komputerowo w komórce księgowości.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej, z wyjątkiem umorzenia umowanego na koncie 071 i 072.

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

Ewidencję analityczną do konta „Wartości niematerialnych i prawnych” prowadzi się ręcznie w księdze inwentarzowej i komputerowo.

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych zgodnych z Wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 1036 z późn. zm.).

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071 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”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do użytkowania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

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

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości materialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

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

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

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

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

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności;

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

Na stronie Ma ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności;

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

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne oraz zakupy inwestycyjne.

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

ZESPÓŁ 1 – „ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE”

Konto 101 – „Kasa”

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

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

Saldo konta 101 strony Wn oznacza stan gotówki w kasie.

Ewidencję szczegółową konta „101 - Kasa” prowadzi się dla wpływów gotówki według źródeł przychodów, a dla wypłat według ich przeznaczenia. Do obsługi kasy w Starostwie Powiatowym w Ropczycach i w Referacie Komunikacji w Sędziszowie Młp. wykorzystywany jest program „Kasa” BUK „SOFTRES” Sp. z o.o.

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:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223.
- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem,
- otrzymanych środków pochodzących z zapłaty podatku należnego od jednostek budżetowych objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT w korespondencji z kontem 256.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych) w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8.
- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222,
- okresowe przelewy środków pieniężnych dla jednostek, w korespondencji z kontem 223,
- przelew środków do urzędu skarbowego z tytułu podatku należnego VAT (po dokonaniu konsolidacji cząstkowych deklaracji VAT otrzymanych od jednostek budżetowych) w korespondencji z kontem 225.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych. Na koncie 130

obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych sporządzanych przez jednostkę. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

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

Saldo Wn konta 130 oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki.

Do konta syntetycznego „130 - Rachunek bieżący jednostki” prowadzi się konta analityczne: rachunek wydatków budżetowych i rachunki dochodów budżetowych jednostki według podziałek klasyfikacji budżetowej, rachunki na poszczególne programy realizowane ze środków Unii Europejskiej oraz rachunek związany z centralizacją rozliczeń VAT.

Na rachunku 130 – dochody jednostki budżetowej prowadzi się dodatkowo analitykę opłaty ewidencyjnej, która jest wnoszona przez klientów łącznie z opłatami komunikacyjnymi. Opłata ewidencyjna wydzielana jest w zestawieniu wpłat - generowanym przez kasjera z programu „Kasa” - stanowiącym załącznik do raportu kasowego (komunikacyjnego), a następnie księgowana na konto analityczne dotyczące opłat ewidencyjnych w Wydziale Finansowym.

Konto 135 – „ Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFSS) i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka np. fundusz PFRON.

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

Saldo Wn konta 135 oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie i środków obcych na inwestycje.

Na stronie Wn konta 139 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.

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

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

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 141 stosuje się przy pobraniu gotówki czekiem do kasy w korespondencji z kontem 101 a także przy dekretacji czeku na wyciągu bankowym, w korespondencji z kontem 130, 135, 139, przy odprowadzeniu gotówki do banku na podstawie raportów kasowych z osiągniętych dochodów budżetowych.

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

ZESPÓŁ 2 – „ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA”

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów.

Konto może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a 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 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, natomiast na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według rodzajów dochodów i według dłużników.

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 odpowiednio przekazane do budżetu Powiatu w korespondencji z kontem 130. Natomiast na stronie Ma ujmuje się w ciągu roku budżetowego

okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych (na podstawie sprawozdania Rb 27S) na konto 800.

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

Saldo konta 222 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”

Konto 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 223 ujmuje się w szczególności:

1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, 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;

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, 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 pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

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

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

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

Na stronie Wn ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130, a na stronie Ma wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810 oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość 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 ujmowane są na koncie 221.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu podatków oraz nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma

zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

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

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

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 długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Do konta 229 prowadzi się szczegółową ewidencję, z podziałem na: fundusz ubezpieczeń społecznych, fundusz ubezpieczeń zdrowotnych, fundusz pracy.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

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

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń oraz potrącenia wynagrodzeń obciążających pracownika. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

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

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę 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 w szczególności:

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

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

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

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Konto 240 używa się do ewidencji potrąceń z wynagrodzeń: PZU, PKZP i innych tytułów rozliczeń. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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

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

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe jednostki, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty, natomiast na stronie Ma ujmuje się kwoty niewyjaśnionych wpłat.

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

Konto 255 – „Wewnętrzne rozrachunki z tytułu VAT”

Konto 255 służy do ewidencji wewnętrznych rozliczeń z budżetem z tytułu podatku VAT.

Na stronie Wn konta 255 ujmuje się naliczony VAT podlegający odliczeniu, przelew środków na opłacenie VAT w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 255 ujmuje się zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatku należnego VAT oraz „przejęcie” należności jednostki budżetowej z tyt. VAT w korespondencji z kontem 800.

Konto 255 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań jednostki budżetowej z tyt. VAT wobec budżetu.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda. Pod datą 31 grudnia następuje „przejęcie” zobowiązania jednostki budżetowej z tyt. VAT przez urząd JST i przeksięgowanie salda na

konto 800 Fundusz jednostki.

Konto 256 – „Wewnętrzne rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu VAT”

Konto 256 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi objętymi centralizacją podatku VAT (na podstawie częściowych deklaracji VAT-7).

Na stronie Wn konta ujmuje się kwoty należnego podatku VAT w korespondencji z kontem 225 oraz okresowe przeksięgowanie odliczonego podatku VAT na konto 800 Fundusz jednostki.

Na stronie Ma konta ujmuje się kwoty odliczonego podatku VAT w korespondencji z kontem 225 oraz okresowe przelewy środków dokonane przez jednostki budżetowe na opłacenie VAT w korespondencji z kontem 130.

Ewidencje szczegółową do konta 256 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi.

Konto 256 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków, które jednostka budżetowa jest zobowiązana do przekazania na opłacenie podatku VAT.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda. Pod datą 31 grudnia następuje przeksięgowanie salda na konto 800 Fundusz jednostki i opłacenie zobowiązania jednostki budżetowej z tyt. VAT przez urząd JST.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

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

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację poszczególnych należności i dłużników.

ZESPÓŁ 3 – „MATERIAŁY”

Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma jego zmniejszenia. Zapasy te stwierdza się na podstawie ewidencji na kartotekach ilościowo-wartościowych.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub stałych cenach ewidencyjnych.

Ewidencja zakupionych materiałów na działalność bieżącą i na inwestycje prowadzona jest na kartach materiałowych.

Zakupione materiały ujmowane w ewidencji wykazuje się w księgach rachunkowych według cen ich nabycia. Nie obejmuje się gospodarką magazynową zakupionych środków czystości, materiałów biurowych, paliwa do samochodu oraz pozostałych materiałów zakupionych w niedużych ilościach na drobne remonty, które są niezwłocznie wykorzystane np. farba zakupiona w niewielkich ilościach. Ich wartość podlega zaliczeniu do kosztów bezpośrednio po zakupie, dlatego też przychody i rozchody nie są ewidencjonowane na koncie „Materiały”.

Jeżeli materiały, których wartość zaliczono do kosztów nie zostaną zużyte do końca roku

obrotowego, to ich stan ustalony zostanie na podstawie inwentaryzacji w ostatnim dniu roku obrotowego i zaewidencjonowany na koncie 310 „Materiały”, a w następnym roku znów zaksięgowany będzie w ciężar kosztów.

ZESPÓŁ 4 – „KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE”

Konta zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

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

Na stronie Wn kont zespołu 4 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma – ich zmniejszenia.

W ewidencji syntetycznej stosuje się następujące konta:

- 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

Ewidencję szczegółową do w/w kont syntetycznych prowadzi się według paragrafów klasyfikacji budżetowej występujących w planie finansowym.

Konta zespołu 4 w ciągu roku obrotowego wykazują saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów.

Salda kont zespołu 4 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 400 – „Amortyzacja”

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

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

W ciągu roku konto 400 może wykazywać saldo Wn oznaczające wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 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.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 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.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 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, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat; notarialnej, skarbowej, administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułu, 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 i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

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

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

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

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

Konto 409 - "Pozostałe koszty rodzajowe"

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

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

ZESPÓŁ 7 – „PRZYCHODY, DOCHODY, KOSZTY”

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

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

Do konta „720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych” prowadzi się ewidencję analityczną dochodów w podziale na dochody własne i dochody z realizacji zadań zleconych (Skarbu Państwa) według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z § 9 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, do przychodów urzędu JST - Starostwa Powiatowego zalicza się dochody budżetu JST nieujęte w planach finansowych innych jednostek organizacyjnych Powiatu.

Podstawą ewidencji są przychody obejmujące wszystkie dochody zrealizowane bezpośrednio na rachunek budżetu wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego jako „organu”. Stosując zasadę zapisu jednorazowego na stronie Ma konta 720 ewidencjonujemy wszystkie dochody budżetu JST wykonane - wg podziałki klasyfikacji budżetowej - w korespondencji z kontem 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych.

Ewidencja analityczna prowadzona do przychodów powinna pozwolić na podział przychodów według pozycji sprawozdania „Rachunek zysków i strat jednostki”.

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na stronie Ma konta 750 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, odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

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

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

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, 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.

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

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

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

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- przychody ze sprzedaży materiałów według cen zakupu lub nabycia materiałów,
- przychody ze sprzedaży środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

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

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności koszty osiągnięcia pozostałych przychodów wg cen zakupu lub nabycia materiałów, 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 pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

ZESPÓŁ 8 – „FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY”

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

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 wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- 7) okresowe przeksięgowanie „przejętej” należności przez urząd JST z tyt. podatku VAT w korespondencji z kontem 255 (w dzienniku dochodów Starostwa - jednostki budżetowe nie otrzymują zwrotów z tytułu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym, ani nie pomniejszają wydatków z tytułu odliczenia podatku VAT naliczonego w jednostce)

podlegające wyłączeniu w sprawozdaniu finansowym,

- 8) przeksięgowanie pod datą 31 grudnia „przejęcia” zobowiązania jednostki budżetowej z tyt. podatku VAT przez urząd JST w korespondencji z kontem 256 (dziennik Centralizacji VAT) podlegające wyłączeniu w sprawozdaniu finansowym.

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) wartości aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- 7) przeksięgowanie pod datą 31 grudnia „przejęcia” zobowiązania przez urząd JST w korespondencji z kontem 255 (w dzienniku dochodów Starostwa) podlegające wyłączeniu w sprawozdaniu finansowym,
- 8) okresowe przeksięgowanie związane z przejściem „należności” jednostki budżetowej z tyt. podatku VAT w korespondencji z kontem 256 (w dzienniku centralizacji VAT) podlegające wyłączeniu w sprawozdaniu finansowym.

Ewidencja analityczna do konta „800 - Fundusz jednostki powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

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

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224 oraz 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 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Do konta 810 stosuje się ewidencję szczegółową według rodzajów udzielonych dotacji zgodnie z planem finansowym budżetu Powiatu.

Konto 851 – „ Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie;

- stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,

- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. Saldo konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ewidencję analityczną do konta 851 prowadzi się według poszczególnych pozycji planu finansowego tego funduszu.

Konto 853 – „Fundusze celowe”

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

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma – przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Ewidencję analityczną konta 853 prowadzi się odrębnie według rodzajów poszczególnych funduszy z dalszym podziałem według źródeł ich przychodów i kierunków kosztów w układzie umożliwiającym sporządzenie obowiązującej sprawozdawczości i zarządzania funduszem.

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409,
- 2) 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:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z 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, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

KONTA POZABILANSOWE

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

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

Ewidencja analityczna na koncie powinna być prowadzona wg poszczególnych części sprawozdania finansowego, tzn. z podziałem na bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu, a ponadto ewidencja na tym koncie powinna uwzględniać wszystkie pozycje sprawozdań finansowych podlegające wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym oraz w sposób ułatwiający dokonanie uzgodnień kwot wyłączeń między jednostkami.

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

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

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego wydatków niewygasających wydatków 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.

Ewidencja szczegółowa do konta 981 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje 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 – na podstawie sprawozdania Rb-28S,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego (m.in. dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników)

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

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

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

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

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

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

5. Zasady ustalania finansowego

- a) W urzędzie – Starostwie Powiatowym wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego Załącznik Nr 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1911 z późn. zm.).

- b) W organie – budżecie Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego wynik wykonania budżetu (niedobór lub nadwyżka budżetu) prezentowany w bilansie z wykonania budżetu JST ustalany jest wg zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu”.

Operacje gospodarcze ujmowane w trakcie roku budżetowego na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach” nie powodują zmiany wydatków budżetowych ani dochodów budżetowych danego roku (tzw. operacje niekasowe) i w roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez Radę Powiatu, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.


STAROSTA
Witold Darlak