

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwić ustalenie wydatków dokonanych ze środków poszczególnych funduszy pomocowych według ich rodzajów.

Na koniec roku konto 908 nie wykazuje salda.

Podstawowe operacje strony Wn konta 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

- * wydatki zrealizowane na finansowanie programów pomocowych zgodnie z zasadami realizacji programu – Ma konto 228
- * wydatki wykonane przez jednostki realizujące wydatki z programów pomocowych objęte sprawozdaniami o realizacji wydatków – Ma konto 228.

Podstawowe operacje strony Ma konta 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

- * korekty wydatków dotyczących programów pomocowych – Wn 228
- * przeniesienie zrealizowanych wydatków na koniec roku budżetowego zgodnie z zasadami realizacji programów pomocowych – zapis w końcu roku – Wn konto 967.

Konto 909 - “ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE”

Na koncie 909 ujmuje się rozliczenia międzyokresowe.

Ewidencja analityczna do konta umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i saldo Ma.

Konto 960 - “SKUMULOWANA NADWYŻKA LUB NIEDOBÓR NA ZASOBACH BUDŻETU”

Konto 960 służy do ewidencjonowania stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania budżetowego na stronie Wn lub stronie Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961, 962 lub 967 (w przypadku występowania salda Wn lub Ma po zakończeniu i rozliczeniu realizowanego projektu).

Konto 960 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn, oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu lat ubiegłych,
- saldo Ma, oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu pochodzącej z lat ubiegłych.

z tym, że konto to wykazuje tylko jedno saldo, saldo Wn lub saldo Ma i jest kontem bilansowym.

Konto 961 - “NIEDOBÓR LUB NADWYŻKA BUDŻETU”

Na koncie 961 ewidencjonuje się wynik wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki na środkach krajowych z wyłączeniem części dotyczącej finansowania projektów ze środków pomocowych.

Pod datą 31 grudnia na stronę Wn konta 961 przeksięgowuje się wielkość poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902 i wydatków niewykonanych w korespondencji z kontem 903, oraz na stronę Ma przeksięgowuje się wielkość zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub saldo 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 przeksięgowuje się na konto 960.

Konto 962 – „WYNIK NA POZOSTAŁYCH OPERACJACH”

Na koncie 962 ewidencjonuje się pozostałe operacje niekasowe wpływające na wynik wykonania budżetu.

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

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

Na koniec roku budżetowego konto 962 wykazuje saldo Wn lub saldo Ma.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Konto 967 - “FUNDUSZE POMOCOWE”

Konto 967 służy do ewidencji stanu zwiększeń oraz zmniejszeń funduszy tworzonych ze środków otrzymanych na realizację programów w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

Na koniec każdego roku na koncie 967 ustala się księgowy wynik na realizacji funduszy pomocowych w danym roku, stanowiący różnicę między dochodami otrzymanymi w danym roku ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, a wydatkami dokonanymi ze środków tej pomocy w danym roku. Wynik ten skorygowany o saldo roku poprzedniego jest wykazywany w bilansie po stronie pasywów w pozycji „Wynik na funduszach pomocowych”, rozumiany jako różnica między sumą wpływów i sumą wydatków od początku trwania programu finansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej do końca roku budżetowego.

Umowa o pomocy może przewidywać inne okresy dla rozliczenia środków programu, zatem postanowienia umowy są wiążące, co do sposobu sporządzania sprawozdań rozliczających środki programu przekazywanych odpowiednim instytucją uczestniczącym w procesie realizacji programu pomocowego.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”, a na stronie Ma saldo konta 907 „Dochody z funduszy pomocowych”.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu. Dla środków funduszy w walutach obcych do konta 967 prowadzi się wyodrębnione konta analityczne dla poszczególnych funduszy „Różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych”.

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych, lub saldo Wn oznaczające stan zaangażowania środków własnych beneficjenta do refundacji ze środków Unii Europejskiej lub wielkość straty poniesionej na realizację projektu. W bilansie saldo tego konta wykazywane jest w pasywach w pozycji „Wynik na funduszach pomocowych”, ze znakiem (+) saldo Ma, ze znakiem (-) saldo Wn. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, przeksięgowuje się ujemny lub dodatni wynik na konto 960, o ile taki występuje, ale dopiero po zakończeniu i rozliczeniu całego projektu.

Podstawowe operacje strony Wn konta 967 – „Fundusze pomocowe”

- * dodatnie różnice kursowe od środków programu w walutach obcych (zapis w ramach konta analitycznego „Różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych” do konta 967 – „Fundusze pomocowe” – Ma konto 137
- * przeniesienie zrealizowanych wydatków zgodnie z zasadami realizacji programów pomocowych – zapis w końcu roku. – Ma konto 908.

Podstawowe operacje strony Ma konta 967 – „Fundusze pomocowe”

- * dodatnie różnice kursowe od środków programu w walutach obcych (zapis w ramach konta analitycznego „Różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych” do konta 967 – „Fundusze pomocowe) – Wn konto 137
- * przeniesienie zrealizowanych dochodów zgodnie z zasadami realizacji programów pomocowych – zapis w końcu roku. –Wn konto 907.

KONTO 968 - “PRYWATYZACJA”

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami prywatyzacji a **na stronie Ma** przychody z tytułu prywatyzacji. Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków z prywatyzacji.

KONTA POZABILANSOWE

Konto 991 - "PLANOWANE DOCHODY BUDŻETU"

Na koncie tym ewidencjonuje się wielkości ujęte w planie dochodów budżetu powiatu oraz jego zmian. Wielkości planu dochodów budżetu powiatu oraz zmiany w nim ewidencjonuje się jednostronnie, przy czym zmiany w budżecie powodujące zmniejszenie planu dochodów wprowadza się ze znakiem minus.

Ewidencję do konta 991 prowadzi się w oddzielnym programie pod nazwą "BUDŻET". Ze względu na prowadzenie odrębnej ewidencji operacji na koncie 991, sporządzane zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu powiatu nie zawierają danych odnośnie obrotów i sald konta pozabilansowego 991. Dla udokumentowania operacji występujących na tym koncie sporządza się odrębne wydruki komputerowe.

Konto 992 - "PLANOWANE WYDATKI BUDŻETU"

Na koncie tym ewidencjonuje się wielkości ujęte w planie wydatków budżetu powiatu oraz jego zmiany. Wielkości planu wydatków powiatu oraz jego zmiany ewidencjonuje się jednostronnie, przy czym zmiany w budżecie powodujące zmniejszenie planu wprowadza się ze znakiem minus. Ewidencja analityczna prowadzona jest według szczegółowości układu wykonawczego oraz z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe powiązane z budżetem metodą brutto.

Ewidencję operacji na koncie 992 oraz wydruki komputerowe prowadzi się i sporządza analogicznie jak do konta 991. W ciągu roku konto wykazuje saldo, które wskazuje wielkość budżetu powiatu w zakresie wydatków budżetowych.

STAROSTA

Cezary Bieniasz-Krzywiec

Plan kont dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego

Ustalony na podstawie art. 10 ust. 1, pkt 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i zasad wynikających z załącznika nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Ustala się następujący plan kont dla jednostki budżetowej, rachunku dochodów własnych i funduszy celowych

Określa się maksymalną ilość kont syntetycznych do ewidencji operacji gospodarczych jednostek budżetowych, rachunków dochodów własnych i funduszy celowych, z tym, że do ksiąg rachunkowych wprowadzamy tylko te konta na których wystąpią operacje gospodarcze.

KONTA BILANSOWE

Zespół O - MAJĄTEK TRWAŁY

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 - ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych
- 132 - Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 136 - Rachunki sum na zlecenie
- 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 - ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 243 - Rozliczenia z Państwowym Funduszem Rehabilitacyjnym
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - MATERIAŁY I TOWARY

- 300 - Rozliczenie zakupu
- 310 - Materiały

Zespół 4 - KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

- 401 - Amortyzacja
- 402 - Koszty według rodzajów, zużycie materiałów i energii

- 403 – Koszty według rodzajów, usługi obce
- 404 – Koszty według rodzajów, podatki i opłaty
- 405 – Koszty według rodzajów, wynagrodzenia
- 406 – Koszty według rodzajów, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników
- 407 – Koszty według rodzajów, pozostałe koszty rodzajowe
- 408 – Koszty według rodzajów, inne świadczenia finansowane z budżetu
- 409 – Koszty według rodzajów, pozostałe obciążenia

Zespół 6- PRODUKTY

- 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 - PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA

- 700 - Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia
- 740 - Dotacje i środki na inwestycje
- 750 - Przychody i koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody i koszty
- 761 – Pokrycie amortyzacji

Zespół 8 - FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 820 - Rozliczenie wyniku finansowego
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 - Fundusze pozabudżetowe
- 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

- 009 – Podstawowe środki trwałe
- 010 – Pozostałe środki trwałe
- 012 – Środki trwałe Skarbu Państwa

- 241 – Pozostałe rozrachunki
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 995 – Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych
- 996 – Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

OPIS KONT – KONTA BILANSOWE

Na kontach zespołu O „Majątek trwały” ewidencjonuje się:

- rzeczowy majątek trwały,
- wartości niematerialne i prawne,
- finansowy majątek trwały,
- inwestycje,
- umorzenia majątku.

Konto 011 - Środki trwałe

Przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż jeden rok, kompletne i zdatne do użytku przeznaczone na potrzeby jednostki.

Na koncie tym ewidencjonuje się stany oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, które umarza się i amortyzuje stopniowo metodą liniową przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych lub określonych przez zarząd, nie umarza się gruntów stanowiących własność powiatu gdańskiego.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusz środków trwałych.

Na stronie Wn konta 011 ewidencjonuje się :

- wszystkie zwiększenia z tytułu przychodów nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu, wytworzenia lub otrzymanych nieodpłatnie,
- ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne,

- zwiększenia wartości początkowej powstałe w wyniku ulepszenia istniejących lub aktualizacji środków trwałych,
- inne zwiększenia powodujące zwiększenia wartości początkowej.

Na stronie Ma konta 011 ewidencjonuje się :

- rozchody środków trwałych w związku z likwidacją, sprzedażą lub nieodpłatnym przekazaniem,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenie wartości początkowej w wyniku aktualizacji ich wyceny,
- zwrot dostawcom środków trwałych.

Ewidencja księgową obejmuje wszystkie środki trwałe zakupione przez jednostkę, otrzymane w drodze decyzji, wytworzone we własnym zakresie, nabyte na mocy umowy leasingu finansowego. Do środków trwałych zaliczyć należy, także nabyte prawo wieczystego użytkowania gruntów, będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego.

Dowodami przychodu środków trwałych są OT, PT, protokół zdawczo - odbiorczy wraz z decyzją organu dotyczącą przekazania nieodpłatnego środka trwałego, akt darowizny lub spadku, akt notarialny, względnie zestawienie różnic inwentaryzacyjnych.

Dowodami rozchodu środków trwałych są protokoły likwidacji, protokoły zdawczo - odbiorcze, wraz z decyzją o przekazaniu środka trwałego, akty notarialne sprzedaży, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych względnie faktury.

Do konta 011 prowadzi się ewidencję szczegółową (analityczną) według :

- klasyfikacji rodzajowej środków trwałych umożliwiającej ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, wielkość umarzenia i amortyzacji oraz wielkość netto środków trwałych, a także osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

Do ewidencji tej służą urządzenia, w których każdy obiekt ujmuje się w oddzielnej pozycji:

Ewidencja szczegółowa (analityczna) prowadzona jest w komputerowych urządzeniach księgowych w wydziale organizacyjnym, do którego należy bezpośrednio zarządzanie nimi.

Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych, konto 011 jest kontem bilansowym.

Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”

Na koncie tym ewidencjonuje się zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w używaniu, które podlegają umorzeniu w 100 %, w chwili oddania do używania, a okres użytkowania jest dłuższy niż rok. Ewidencji ilościowo-wartościowej podlegają wszystkie pozostałe środki trwałe, których wartość początkową jest większą lub równą 10 %

minimalnej wartości podstawowego środka trwałego z wyjątkiem mebli, które ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej bez względu na ich wartość początkową. Środki trwałe o wartości mniejszej podlegają ewidencji ilościowej i stanowią przedmioty długotrwałego użytkowania.

Na stronie Wn księguje się przyjęcie pozostałych środków trwałych:

- bezpośrednio z zakupu,
- jako pierwsze wyposażenie z inwestycji (w korespondencji z kontem 080), z magazynu (w korespondencji z kontem 310),
- otrzymane nieodpłatnie od jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych w korespondencji z kontem 072 oraz od innych jednostek i osób w korespondencji z kontem 760.
- przychodu pozostałych środków trwałych w przypadku przekwalifikowania podstawowych środków trwałych na podstawie decyzji kierownika jednostki,
- ujawnionych nadwyżek inwentaryzacyjnych na podstawie sporządzonych zestawień różnic inwentaryzacyjnych.

Na stronie Ma konta 013 księguje się rozchody pozostałych środków trwałych w używaniu:

- z tytułu likwidacji na podstawie sporządzonego protokołu likwidacji środka trwałego,
- nieodpłatnego przekazania środka trwałego na podstawie PT lub protokołu przekazania (zdawczo- odbiorczy),
- sprzedaży,
- niedoborów na podstawie sporządzonych zestawień różnic inwentarzowych,

Ewidencję analityczną prowadzi się z możliwością ustalenia wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania. Za ewidencję i gospodarkę rzeczowymi środkami trwałymi oraz przedmiotami długotrwałego użytkowania odpowiedzialny jest Wydział Organizacyjny. Konto 013 winno wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu. Konto 013 jest kontem bilansowym.

Konto 015 - „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Na koncie tym księguje się zwiększenia i zmniejszenia wartości mienia przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej jak np. zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym.

Na stronie Wn - księguje się w szczególności :

- przyjęcie mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa państwowego lub komunalnego lub innej podległej jednostki według wartości wynikającej z bilansu likwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,
- zwiększenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o nadwyżkę wartości wynikającej z umowy ponad wartość bilansową mienia przekazanego spółce do odpłatnego korzystania,
- przyjęcie przez organ założycielski lub nadzorujący mienia zwróconego przez spółkę .

Na stronie Ma konta 015 księguje się w szczególności :

- przekazanie mienia sprzedanego, ale jeszcze nie spłaconego lub oddanego do odpłatnego korzystania,
- różnice wartości zlikwidowanego przedsiębiorstwa pomiędzy wyceną mienia przekazanego spółce a jego wartością bilansową,
- wartość mienia zapłaconego lub przekazanego spółkom jako udział Skarbu Państwa lub powiatu, względnie przekazanego nieodpłatnie innym jednostkom.

Ewidencję analityczną do konta 015 prowadzi się według likwidowanych jednostek, dalszą ewidencję szczegółową dla każdej zlikwidowanej jednostki stanowi specyfikacja majątku ujętego w bilansie likwidowanych przedsiębiorstw.

Konto 015 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub jednostek, konto 015 jest kontem bilansowym.

Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”

Na koncie tym ewidencjonuje się wartość początkową stanu przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych. Do wartości niematerialnych i prawnych mogących wystąpić w jednostkach budżetowych należą w szczególności :

- licencje na użytkowanie oprogramowania, których okres używania jest dłuższy niż rok.

Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość przekracza wielkości ustalone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100%, ich wartości w momencie oddania do użytku za wyjątkiem pomocy dydaktycznych, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza się oraz amortyzuje stopniowo.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub mniejszej wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz stanowiące wszystkie pomoce naukowo-dydaktyczne niezależnie od wartości początkowej finansuje się ze środków bieżących i umarza jednorazowo spisując całą wartość w koszty w dniu przyjęcia do używania.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych zaliczone stopniowo księguje się na stronie Ma konta 071 w korespondencji z kontem 401, amortyzację na kontach 800 i 761, natomiast naliczone jednorazowo księguje się na stronie Ma konta 072 w korespondencji z kontem 402.

Na stronie Wn konta 020 ewidencjonuje się :

- zakup wartości niematerialnych i prawnych,
- nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 020 ewidencjonuje się :

- rozchód wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję analityczną do konta 020 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie wielkości wartości niematerialnych i prawnych umarzanych i amortyzowanych stopniowo i umarzanych w 100 %. Dalszą ewidencję szczegółową do zaprowadzonych kont analitycznych prowadzi się według poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych. Za ewidencję i gospodarkę wartościami niematerialnymi i prawnymi odpowiedzialny jest Wydział Organizacyjny. Konto 020 wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych. Konto 020 jest kontem bilansowym.

Konto 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”

Na koncie tym ewidencjonuje się długoterminowe aktywa finansowe, do których zalicza się w szczególności:

- udziały pieniężne lub rzeczowe (tzw. aport) wniesione do obcych podmiotów gospodarczych,
- akcje nabyte w celu wywierania trwałego wpływu na działalność spółek,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe, traktowane jako lokaty, o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- inne długoterminowe aktywa finansowe.

Na stronie Wn konta 030 księguje się wszelkie zwiększenia, a **na stronie Ma**, wszelkie zmniejszenia stanu finansowego majątku trwałego.

Do konta 030 prowadzi się ewidencję szczegółową, która umożliwia ustalić wartość poszczególnych składników finansowego majątku trwałego, według poszczególnych tytułów. Konto 030 wykazuje saldo Wn, wyrażające wielkość stanu finansowego majątku trwałego, jest kontem bilansowym.