

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 innych jednostek i samorządowych zakładów budżetowych 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 użytkowaniu:

- 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 użytkowania. 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 użytkowaniu. 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.

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 za 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 400, natomiast naliczone jednorazowo księguje się na stronie Ma konta 072 w korespondencji z kontem 400.

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:

- akcje i inne długoterminowe aktywa finansowe, o terminie wykupu dłuższym niż rok

Na stronie Wn konta 030 księguje się wszelkie zwiększenia, a **na stronie Ma**, wszelkie zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Do konta 030 prowadzi się ewidencję szczegółową, która umożliwia ustalić wartość poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według poszczególnych tytułów. Konto 030 wykazuje saldo Wn, wyrażające wartość długoterminowych aktywów finansowych. Jest kontem bilansowym.

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

Na koncie tym księguje się zmniejszenia wartości początkowej z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu i amortyzacji przy zastosowaniu stawek określonych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” będącym załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dotyczy to nowych środków trwałych wprowadzonych do ewidencji od roku 2002. Środki trwałe oraz

wartości niematerialne i prawne, które wprowadzono do ewidencji przed 2002 rokiem umarza się i amortyzuje według stawek ustalonych na dzień przyjęcia środka trwałego. Ulepszone środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu dotychczas stosowanych stawek dla danego środka trwałego.

Umorzenie nalicza się od wszystkich środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, zaewidencjonowanych na koncie 020. Umorzenie nalicza się raz do roku na dzień 31 grudnia za okres całego roku obrotowego lub na dzień rozchodu środka trwałego.

Zgodnie z art. 16 m ust. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. odpisów amortyzacyjnych od własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego, spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego, ewidencjonowanych na koncie 011 dokonuje się przy zastosowaniu rocznej stawki amortyzacyjnej w wysokości 2,5%.

Od wartości niematerialnych i prawnych o wartości równej lub przekraczającej 3.500 zł. ujętych na koncie 020 dokonuje się odpisów umorzeniowych według stawek określonych:

- 1) w art. 16 m ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. tj.: okres dokonania odpisów amortyzacyjnych nie może być krótszy niż:
 - a) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące,
 - b) od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych – 12 miesięcy,
 - c) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy.

Odpisy umorzeniowe dokonuje się w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.

Na stronie Ma konta 071 ewidencjonuje się wszelkie zwiększenia, a **na stronie Wn** wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się oddzielnie dla poszczególnych obiektów inwentarzowych (tabele amortyzacyjne) wspólnie z kontem 011 i 020. Konto 071 wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się od wartości początkowej poszczególnych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te zostały oddane do używania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego (wartości niematerialnej i prawnej), lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Odpisów umorzeniowych od ujawnionych środków trwałych nie objętych dotychczas ewidencją dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji.

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

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

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

Na stronie Wn ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma ujmuje się odpisy umorzeniowe nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

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

Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

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

Konto 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycyjne)”

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Do kosztów środków trwałych w budowie zalicza się:

- ogół kosztów dotyczących środków trwałych w budowie poniesionych przez jednostkę na mające powstać nowe podstawowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących środków trwałych. Do kosztów środków trwałych w budowie zalicza się również koszty związane z ulepszeniem obcych środków trwałych w celu dostosowania ich do własnych potrzeb. Koszty obejmują wartość wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych, wartość wynagrodzenia za pracę wraz

z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów majątkowych.

Do kosztów wytworzenia, a więc do kosztów środków trwałych w budowie nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych.

Wartość powstałego majątku trwałego ustala się w wysokości kosztów ich wytworzenia lub ceny nabycia, łącznie z nie podlegającym odliczeniu podatkiem od towarów i usług VAT.

Koszty środków trwałych w budowie, które nie dadzą efektu gospodarczego podlegają odpisaniu w momencie ustalenia i stwierdzenia, że dana inwestycja nie da efektu gospodarczego np. zaniechano kontynuacji realizacji zadania.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się między innymi:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców jak i we własnym zakresie,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- zakupy gotowych środków trwałych,

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, a w szczególności:

- środków trwałych,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie,
- rozliczenie kosztów zakupu gotowych środków trwałych.

Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne, a przy realizacji zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków obcych pomocowych, dodatkowo z podziałem na koszty wynikające z projektu i pozostałe.

Konto 080 wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń niezakończonych. Jest kontem bilansowym.

ZESPÓŁ 1 ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Na kontach zespołu „1” księguje się środki pieniężne zarówno w walucie polskiej jak i w walutach obcych oraz krótkoterminowe papiery wartościowe przeznaczone do obrotu. Środki pieniężne to: pieniądze, czeki, weksle obce jeżeli są one płatne w ciągu 3 miesięcy od daty ich wystawienia. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu to papiery wartościowe nabyte w celu odsprzedaży, np.: akcje, obligacje, bony skarbowe, jednostki funduszy powierniczych.

Konto 101 - „Kasa”

Na koncie 101 ewidencjonuje się krajową i zagraniczną gotówkę znajdującą się w kasie jednostki. Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raportach kasowych pod datą rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.

Stan gotówki w kasie musi być zgodny z saldem wynikającym z raportów kasowych. Dla każdego rachunku bankowego sporządza się oddzielne raporty kasowe, odrębny raport kasowy sporządza się także dla wydatków i dochodów.

Szczegółowe zasady prowadzenia gospodarki kasowej, w tym raportów kasowych zostały określone w odrębnym zarządzeniu Starosty w sprawie zasad prowadzenia gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim.

W przypadku decyzji o pobraniu pogotowia kasowego, stanowiące stały zapas gotówki na określone wypłaty, należy go pobrać na początek roku kalendarzowego. Pobranie tzw. pogotowia kasowego (o ile takie wystąpi) należy zaliczyć do rozdz. 75020 § 4210 klasyfikacji budżetowej. Niewykorzystany stały zapas gotówki podlega odprowadzeniu na rachunek bankowy najpóźniej pod datą 31 grudnia.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływ gotówki oraz nadwyżki kasowe, a **na stronie Ma** - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Ewidencja szczegółowa do konta 101 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym w poszczególnych kasach.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie. Konto 101 jest kontem bilansowym.

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”

Na koncie 130 ewidencjonuje się stan środków budżetowych oraz obroty na rachunku z tytułu wydatków budżetowych oraz dochodów budżetowych.

Zapisów na koncie 130 w zakresie wykonywania wydatków jednostki dokonuje się według wyciągów bankowych lub poleceń księgowania (PK) jeżeli dotyczą przeksięgowania pomiędzy kontami analitycznymi.

Na stronie Wn konta 130 ewidencjonuje się:

- wpływ środków otrzymanych na realizację wydatków objętych planem finansowym,
- wpływy zwrotu dotacji i środków na finansowanie inwestycji przekazanych w danym roku,
- wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych,
- wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym jednostki budżetowej,
- wpływ z tytułu zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki,

- wpływy z tytułu zwrotu wydatków z lat ubiegłych, które należy zachować na dochody budżetu powiatu,
- pomyłki bankowe.

Na stronie Ma konta 130 ewidencjonuje się:

- wszystkie wydatki objęte planem finansowym jednostki, w tym: wydatki bieżące, inwestycje, dotacje, wydatki na obsługę długu powiatu,
- pomyłki bankowe,
- okresowe przewidywane dochody budżetowych na rachunek bieżący budżetu powiatu,
- zwrot środków niewykorzystanych w danym roku.

Ewidencję analityczną do konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków i dochodów budżetowych prowadzi się według: *podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z planem finansowym, która stanowi podstawę do sporządzania sprawozdań Rb-27S i Rb-28S z wyłączeniem § 0420-2, w którym ujmuje się opłaty ewidencyjne nie stanowiące dochodu powiatu ani budżetu państwa. Wielkość ta nie podlega ujęciu w sprawozdaniu Rb-27S *innych rozliczeń np. podatku VAT, który nie stanowi dochodu budżetu powiatu ani budżetu Skarbu Państwa i nie podlega ujęciu w sprawozdaniach budżetowych.

Do ewidencji realizowanych dochodów Skarbu Państwa z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności, opłat za użytkowanie wieczyste i innych, zaprowadzono odrębne konto księgowé w związku z wyodrębnionym rachunkiem bankowym. Wyodrębniono także rachunki bankowe do ewidencji wydatków budżetowych i gromadzenia dochodów budżetowych.

W przypadku realizacji projektów unijnych operacje gospodarcze ewidencjonuje się zgodnie z wytycznymi wyrykającymi z odrębnego zarządzenia starosty, a w przypadku gdy nie są objęte odrębnym zarządzeniem, to zgodnie z wytycznymi wynikającymi z ogólnych procedur realizacji projektu.

Konto 130 wykazuje saldo W/n, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów.

Konto 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Na koncie 135 ewidencjonuje się środki pieniężne funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności

- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy z tytułu:

- odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- spłaty pożyczek z ZFŚS (o ile takie występują) wraz z należnymi odsetkami,

- otrzymane dobrowolne wpłaty, darowizny pieniężne,
- wpływy środków z lokat terminowych,
- pozostałe wpływy w tym: błędy w wyciągach bankowych, korekty.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się:

- podjęcia gotówki do kasy,
- przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw, usług, udzielonych pożyczek (o ile takie występują) oraz innych świadczeń z ZFŚS,
- zwroty nadpłat,
- przekazanie środków na wyodrębnione rachunki lokat terminowych,
- błędy w wyciągach bankowych i korekty.

Do konta 135 prowadzi się ewidencję szczegółową, która umożliwia ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy specjalnych według wyodrębnionych rachunków bankowych.

Konto 135 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na wyodrębnionych rachunkach bankowych, jest kontem bilansowym.

Konto 136 – „Rachunek sum na zlecenie”

Konto 136 służy do rozliczeń z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) z tytułu środków otrzymanych na realizację zadań wynikających z ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Na stronie Wn konta 136 ewidencjonuje się w szczególności:

- wpływ środków z PFRON na realizację wydatków,
- zwrot niewykorzystanych środków funduszu przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,
- wpływ spłaty rat pożyczek przez pożyczkobiorców,
- odsetki od środków na rachunku bankowym.

Na stronie Ma konta 136 ewidencjonuje się:

- przekazanie odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych powiatu na rachunek PFRON,
- przekazanie środków na realizację wydatków wynikających z planu finansowego na rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie na podstawie otrzymanej z Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie informacji,
- przekazanie spłaconych przez pożyczkobiorców rat pożyczek oraz niewykorzystanych środków na rachunek PFRON.

Konto 136 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym. Konto 136 jest kontem bilansowym.

Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”

Na koncie tym ewidencjonuje się środki:

- sum depozytowych okresowo przechowywanych przez jednostkę na wyodrębnionym rachunku (sumy depozytowe obejmują przede wszystkim pobrane kaucje, wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umów, gwarancje),
- sum na zlecenie przekazanych jednostce na sfinansowanie zadań zleconych, w tym przekazane innym podmiotom na sfinansowanie wydatków związanych z realizacją programu pn. Program wyrównywania różnic między regionami”,
- sum na pokrycie czeków potwierdzonych przelanych z rachunków bieżących jednostek,
- środki obce na inwestycje własne w przypadku dofinansowania ze środków obcych.

Na **stronie Wn** konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.

Na **stronie Ma** konta 139 ujmuje się wypływy środków pieniężnych dokonanych z wydzielonych rachunków bankowych. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 139 umożliwia ustalenie obrotów i stanu środków każdego rachunku bankowego.

Dodatkowo do każdego konta prowadzi się ewidencję szczegółową według poszczególnych rodzajów środków przechowywanych na rachunku sum depozytowych, sum na zlecenie i środków obcych na inwestycje. Podział szczegółowy według kontrahentów z tytułu wpłaty wadiów, zabezpieczeń należytego wykonywania umów, oraz innych rozliczeń prowadzi się do konta zespołu „2”.

Konto 139 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych. Konto 139 jest kontem bilansowym.

Konto 140 - „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Na koncie 140 ewidencjonuje się krótkoterminowe aktywa finansowe w szczególności papiery wartościowe np.: akcje, udziały i inne papiery wartościowe.

Krótkoterminowe aktywa wartościowe wykazuje się w księdze według cen nabycia, różnice kursowe ujmuje się na koniec roku obrotowego. Czeki i weksle obce to środki płatnicze za pomocą których, dłużnik spłaca swoje zobowiązanie.

Na stronie Wn konta 140 księguje się zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych, a **na stronie Ma** - zmniejszenie stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie:

- poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych,

- wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom, za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych. Konto 140 jest kontem bilansowym.

Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”

Do środków pieniężnych w drodze zalicza się między innymi środki pieniężne znajdujące się między kasą jednostki a jej rachunkiem bankowym.

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach.

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

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan sum pieniężnych w drodze. Konto 141 jest kontem bilansowym.

ZESPÓŁ 2 - ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków, rozliczeń oraz roszczeń, a także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczenia niedoborów oraz szkód i nadwyżek.

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

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

Rozliczenia to środki zaewidencjonowane tymczasowo do czasu rozliczenia np. sprawozdaniem.

Na kontach rozrachunków w ciągu okresu sprawozdawczego można w szczególnych przypadkach nie ewidencjonować tych należności i zobowiązań, które zostają zapłacone w dniu ich powstania lub w terminach nie powodujących roszczenia.

Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się na kontach zespołu „2” w wysokości odsetek należnych pod datą ostatniego dnia kwartału. Odsetki za poszczególne kwartały nalicza się według zasad obowiązujących jak przy wycenie aktywów i pasywów na dzień bilansowy. Do umarzania należności, odroczeń lub rozłożeń na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny stosuje się postanowienia wynikające z Uchwały Rady Powiatu Gdańskiego opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

Należności i zobowiązania wyrażane w walutach obcych wycenia się na koniec kwartału. Inwentaryzację należności i zobowiązań należy przeprowadzić w terminach i zgodnie z procedurami wynikającymi z Zarządzenia Starosty Gdańskiego w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej oraz ustalenia metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym.

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Na koncie tym ewidencjonuje się rozliczenia z tytułu dostaw robót i usług. Na koncie 201 nie ewidencjonuje się należności z tytułu dochodów budżetowych, które należy ujmować na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201 księguje się przede wszystkim:

- spłatę zobowiązań wobec dostawców,
- należne kary i odszkodowania,
- odpisy przedawnionych zobowiązań,
- naliczone odsetki lub kary od odbiorców,
- należności z tytułu podatku VAT.

Na stronie Ma konta 201 księguje się przede wszystkim:

- zobowiązania za zafakturowane dostawy i usługi,
- naliczane odsetki od dostawców,
- wpłaty należności od odbiorców za zrealizowane dostawy lub usługi,
- umorzenia lub odpisania należności.

Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według poszczególnych kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 201 może mieć dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań. Salda te ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania sald należności i zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami (wobec tego samego kontrahenta salda należności mogą być kompensowane ze zobowiązaniami, mogą to być jedynie zobowiązania nieprzedawnione). Konto 201 jest kontem bilansowym.

Konto 202 - „Rozliczenia z tytułu podatku vat”

Na koncie 202 ewidencjonuje się rozliczenia z tytułu podatku vat.

Na stronie Wn konta 202 księguje się przede wszystkim:

- przypis należnego podatku vat

Na stronie Ma konta 202 księguje się przede wszystkim:

- wpłaty z tytułu należnego podatku vat