

**ZARZĄDZENIE NR 2/2014**  
**STAROSTY POWIATU GDAŃSKIEGO**  
**z dnia 03 stycznia 2014r.**

**w sprawie zmiany zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim**

na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013r., poz.330 z zm.)

**zarządza się, co następuje:**

**§ 1**

W Zarządzeniu nr 60/2012 Starosty Gdańskiego z dnia 24 lipca 2012 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, wprowadza się następujące zmiany:

1. § 3 ust 1 pkt 2 tiret 2 otrzymuje brzmienie:

„- bezbłądność działania stosownych procedur obliczeniowych, z tym że dla sprawozdań budżetowych Rb-28S za I, II oraz III kwartał przyjmuje się stany zobowiązań na koniec okresów sprawozdawczych czyli ostatni dzień okresu sprawozdawczego, które wpłynęły do Sekretariatu Starostwa (kancelarii) od podmiotów zewnętrznych do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (ostatniego dnia miesiąca), a dla sprawozdań budżetowych rocznych nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym,”.

2. Plan kont dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia, otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia

**§ 2**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2014 roku.

**STAROSTA**

*Cezary Bieniasz-Krzywiec*

Naczelnik Wydziału Finansowego

*Aleksandra Dargiewicz*  
(Główny Księgowy Jednostki)

*Brak wagi formalna prawna*  
*3.01.2014*

*Robert Dargiewicz*

Radca Prawny  
Nr rej. Gd...

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia Nr 2/2014  
Starosty Powiatu Gdańskiego  
z dnia 03 stycznia 2014 r.

## **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 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

### **Ustala się następujący plan kont dla jednostki budżetowej**

Określa się maksymalną ilość kont syntetycznych do ewidencji operacji gospodarczych jednostek budżetowych, 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
- 016 – Dobra kultury
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycyjne)

**Zespół 1 - ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE**

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 136 - Rachunek sum na zlecenie
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze

**Zespół 2 - ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA**

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 202 - Rozliczenia z tytułu podatku vat
- 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
- 243 - Rozliczenia z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

**Zespół 3 - MATERIAŁY I TOWARY**

- 300 - Rozliczenie zakupu
- 310 - Materiały

**Zespól 4 - KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE**

- 400 - Amortyzacja
- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 408 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

**Zespól 6 - PRODUKTY**

- 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

**Zespól 7 – PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY**

- 700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 740 - Dotacje i środki na inwestycje
- 750 - Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne
- 770 - Zyski nadzwyczajne
- 771 – Straty nadzwyczajne

**Zespól 8 - FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY**

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 – Fundusze celowe
- 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 - Wynik finansowy

## KONTA POZABILANSOWE

- 007 – Grunty stanowiące własność Powiatu oddane w użytkowanie wieczyste
- 008 – Grunty stanowiące własność Powiatu oddane w trwały zarząd jednostkom
- 009 – Podstawowe środki trwałe
- 010 – Pozostałe środki trwałe
- 012 – Środki trwałe Skarbu Państwa
- 241 – Pozostałe rozrachunki
- 975 – Wydatki strukturalne
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 992 – Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
- 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, darowizny, 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 umarzania i amortyzacji oraz wielkość netto środków trwałych, a także osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

Do ewidencji tej służą odrębne urządzenia informatyczne, 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 użytkowaniu, które podlegają umorzeniu w 100 %, w chwili oddania do użytkowania, 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 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 016 - „Dobra kultury”**

Na koncie tym księguje się stany oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości dóbr kultury. Za dobro kultury uważa się obiekty wpisane do rejestru zabytków.

**Na stronie Wn konta** ujmuje się w szczególności:

- przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych
- nadwyżki

**Na stronie Ma** ujmuje się w szczególności:

- rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,
- niedobory

Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem



ich wartości. Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

### **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 jednostce budżetowej 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 w szczególności

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

**Na stronie Ma** konta 020 ewidencjonuje się w szczególności:

- 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, obiekty, 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 zachowania 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 przebiegowań pomiędzy kontami analitycznymi.

**Na stronie Wn** konta 130 ewidencjonuje się w szczególności:

- 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, które należy zarachować na zmniejszenie wydatków poniesionych,
- wpływy z tytułu zwrotu wydatków z lat ubiegłych, które należy zarachować na dochody budżetu powiatu,
- wpływy opłat ewidencyjnych i podatku vat,
- pomyłki bankowe i wpływy do wyjaśnienia.

**Na stronie Ma** konta 130 ewidencjonuje się w szczególności:

- wszystkie wydatki objęte planem finansowym jednostki, w tym: wydatki bieżące, inwestycje, dotacje, wydatki na obsługę długu powiatu,
- pomyłki bankowe,
- okresowe przelewy pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu powiatu,
- przekazanie podatku vat na rachunek urzędu skarbowego,
- przekazanie opłat ewidencyjnych na rachunek centralnej ewidencji pojazdów i kierowców,
- 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, \*rozliczenia opłat ewidencyjnych nie stanowiących dochodu powiatu ani budżetu państwa.

Wielkość ta nie podlega ujęciu w sprawozdaniu RB-27S i jest w całości odprowadzana na rachunek bankowy Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców \*rozliczeń z tytułu podatku VAT, który nie stanowi dochodu budżetu powiatu ani Skarbu Państwa i nie podlega ujęciu w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S, \*innych rozliczeń nie wymienionych powyżej z tytułu należności, które nie stanowią dochodu Powiatu ani budżetu państwa.

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

W przypadku realizacji projektów unijnych operacje gospodarcze ewidencjonuje się zgodnie z wytycznymi wynikającymi 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 jest kontem bilansowym. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.

#### **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 wielkości dokonanych wpłat oraz wypłat według ustalonego planu rzeczowo-finansowego.

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 umożliwi 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 wadium, 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, a mające charakter publiczno-prawny przepisy ustawy o finansach publicznych.

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

Ewidencję szczegółową do konta 202 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 202 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza pozostały do wpłaty należny podatek vat, saldo Ma oznacza nadpłatę z tytułu należnego podatku vat.

#### **Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Na koncie 221 ewidencjonuje się należności z tytułu dochodów budżetu powiatu i budżetu państwa, z wyjątkiem należności zahipotekowanych ujmowanych na koncie 226.

**Na stronie Wn** konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

**Na stronie Ma** księguje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności oraz przeniesienie należności zahipotekowanych na konto 226.

Ewidencja szczegółowa (analityczna) do konta 221 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i dodatkowo według poszczególnych kontrahentów z podziałem na należności krótkoterminowe i długoterminowe oraz budżetów, których należności dotyczą. W stosunku do należności z tytułu dochodów budżetu państwa dodatkowo prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgową z podziałem na dochody należne budżetowi powiatu oraz dochody należne budżetowi państwa. Należności powiatu księgowane są w korespondencji z kontem 700, 720, 750, 760, 770, a należności budżetu państwa księgowane są w korespondencji z kontem 225, jako zobowiązania wobec budżetu państwa.

Ewidencja analityczna prowadzona jest bezpośrednio w programie finansowo-księgowym do konta 221 lub w odrębnej ewidencji prowadzonej przy pomocy programu komputerowego „Opłaty”. Uzależnione to jest od ilości kontrahentów.

Konto 221 wykazuje dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji szczegółowej: saldo Wn będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych oraz saldo Ma będące sumą poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat dochodów budżetowych, konto 221 jest kontem bilansowym.

#### **Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Na koncie 222 ewidencjonuje się rozliczenia z tytułu zrealizowanych i przekazanych na rachunek bieżący budżetu powiatu dochodów budżetowych. **Na stronie Wn** księguje się:

- okresowe przelewy uprzednio pobranych dochodów budżetowych przez jednostkę wielkości dochodów, które bezpośrednio wpływają na rachunek budżetu powiatu, z tytułu udziału w podatku dochodowym PIT i CIT, a które należy także zaewidencjonować w urządzeniach księgowych jednostki na kontach zespołu „2” i „7”. Podstawę dokonania zapisów operacji stanowią dowody wewnętrzne polecenia księgowania „PK” sporządzone na podstawie ewidencji prowadzonej na kontach budżetu i w tym przypadku obroty Wn tych kont stanowią podstawę do sporządzenia sprawozdań Rb-27S.
- wielkość dochodów, które wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu powiatu z tytułu dotacji, subwencji, odsetek od środków na rachunku bankowym nie ujętych w planie finansowym Starostwa jako jednostki, w korespondują ze stroną Ma konta 720, 750.

**Na stronie Ma** tego konta ujmuje się kwartalne przeniesienia zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań o dochodach budżetowych na konto 800. Do konta 222 prowadzi się ewidencję analityczną z podziałem na dochody, które bezpośrednio wpływają na rachunek jednostki (konto 130) i dochody, które bezpośrednio wpływają na rachunek budżetu (konto 133), do których prowadzi się dodatkową ewidencję wg podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) oraz ewidencję analityczną w zakresie dochodów budżetu jednostki samorządu takich jak dotacje, subwencje oraz pozostałe nie ujęte w planie

finansowym Starostwa jako jednostki. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych do budżetu. Ulega ono likwidacji najpóźniej w okresie przejściowym roku następnego poprzez zaksięgowanie przelewu przelanych, a nie przekazanych do końca roku budżetowego dochodów budżetowych, jest kontem bilansowym.

#### **Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Na koncie 223 ewidencjonuje się rozliczenia z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych. **Na stronie Wn** konta 223 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie zrealizowanych wydatków jednostki i budżetu powiatu na podstawie sprawozdania na stronę Ma konta 800 (fundusz obrotowy),
- zwrot niewykorzystanych do końca roku budżetowego środków otrzymanych na realizację wydatków.

**Na stronie Ma** konta 223 ujmuje się w szczególności:

- wpływ środków na realizację wydatków,
- wpływ środków na realizację wydatków na wyodrębnionych rachunkach bankowych służących do obsługi projektów,

W przypadku, realizacji projektów z udziałem środków unijnych stosuje się zasady przyjęte Zarządzeniem Starosty Gdańskiego w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości dla operacji gospodarczych związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych lub innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Konto 223 na koniec roku może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków otrzymanych na realizację wydatków, a nie wydatkowanych do końca roku budżetowego. Ulega ono likwidacji po przekazaniu środków na rachunek budżetu.

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

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

**Na stronie Wn** konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a **na stronie Ma** wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

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

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

### **Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”**

Na koncie 225 księguje się rozliczenia z budżetem państwa i budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu np.: zobowiązań podatkowych na podatek dochodowy od osób fizycznych, rozliczenie z tytułu podatku od towarów i usług oraz podatku od nieruchomości, leśnego, rozliczenia z tytułu realizacji dochodów zadań z zakresu administracji rządowej. Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń.

**Na stronie Wn** konta 225 ujmuje się w szczególności:

- przekazanie podatku dochodowego od osób fizycznych,
- przekazanie podatku VAT,
- naliczony podatek VAT,
- przekazanie podatku od nieruchomości, leśny oraz rolny,
- przekazanie zrealizowanych dochodów budżetowych państwa na rachunek „organu”
- pozostałe wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu.

**Na stronie Ma** konta 225 ujmuje się w szczególności:

- zobowiązania wobec budżetu z tytułu nadwyżek środków obrotowych,
- zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości,
- należny podatek VAT,
- zobowiązania wobec budżetu państwa z tytułu realizacji dochodów zadań z zakresu administracji rządowej,
- pozostałe zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetu powiatu.

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułu rozrachunków z budżetem odrębnie oraz dodatkowo według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów, saldo dwustronne ustala się na podstawie ewidencji analitycznej, konto 225 jest kontem bilansowym.

### **Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”**

Na koncie 226 ewidencjonuje się długoterminowe należności lub długoterminowe rozliczenia z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zhipotekowanych.