

**ZARZĄDZENIE NR 49/2023
STAROSTY POWIATU GDAŃSKIEGO
z dnia 29 czerwca 2023 r.**

**w sprawie zmiany Zarządzenia w sprawie 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 2023 poz. 120 ze zm.)

zarządza się, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Nr 114/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 8 listopada 2022 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 114/2022 z 8.11.2022 otrzymuje brzmienie zgodne z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Marian Cichon

Plan kont dla jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe.

Ustalony na podstawie art. 10 ust. 1, pkt 3a ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i zasadach wynikających z załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

Ustala się następujący plan kont dla jednostek budżetowych

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 – AKTYWA TRWAŁE

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
- 138 – Rachunek bieżący (np. projekt Erasmus)
- 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

Zespół 4 - KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

- 400 - Amortyzacja
- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty

- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 408 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 6 - PRODUKTY

- 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 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

Zespół 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

- 005 – Środki trwale oddane w użyczenie
- 006 – Grunty przyjęte w użytkowanie wieczyste od Skarbu Państwa
- 007 – Grunty stanowiące własność Powiatu oddane w użytkowanie wieczyste
- 008 – Grunty stanowiące własność Powiatu oddane w trwały zarząd jednostkom
- 009 – Podstawowe środki trwale
- 010 – Pozostałe środki trwale
- 012 – Środki trwale Skarbu Państwa
- 014 – Grunty przyjęte w użytkowanie wieczyste
- 019 – Środki trwale przeznaczone do likwidacji

- 241 – Pozostałe rozrachunki
- 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 „Aktywa trwałe” ewidencjonuje się:

- rzeczowe aktywa trwałe,
- wartości niematerialne i prawne,
- długoterminowe aktywa finansowe,
- umorzenia składników aktywów trwałych.

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. 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 obrotowy.

Na stronie Wn konta 011 ewidencjonuje się:

- wszystkie zwiększenia z tytułu przychodów nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub inwestycji 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 księgowa 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. Do środków trwałych można zaliczyć także pomoce dydaktyczne, w przypadku jeżeli finansowane są ze środków unijnych i wynika to z wniosku aplikacyjnego.

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 w Starostwie Powiatowym tej służą odrębne urządzenia informatyczne, w których każdy obiekt ujmuje się w oddzielnej pozycji:

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w komputerowych urządzeniach księgowych w Wydziale Organizacyjnym, do którego należy bezpośrednie zarządzanie nimi Do konta 011 prowadzi się ewidencję szczegółową 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, którym powierzono środki trwałe.

Do ewidencji tej służą odrębne urządzenia informatyczne lub księgi prowadzone ręcznie.

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

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkownię wieczyste innym podmiotom.

Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”

Na koncie tym ewidencjonuje się zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, Ewidencji ilościowo-wartościowej podlegają wszystkie pozostałe środki trwałe, których wartość początkową jest większa lub równa 10 % minimalnej wartości podstawowego środka trwałego z wyjątkiem mebli, sprzętu komputerowego, drukarek i niszczarek, które ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej bez względu na ich wartość początkową. Środki trwałe o wartości mniejszej niż 10% a równej lub większej od 100 zł, 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 014 - „Zbiory biblioteczne”

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek o ile takie wystąpią.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych w wartościach zapisanych na dowodzie wpływu lub wartości wycenionej komisyjnie,
- nadwyżki zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się:

- rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,
- niedobory zbiorów bibliotecznych.

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Ewidencja szczegółowa do konta 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w poszczególnych jednostkach.

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, w tym środków dydaktycznych. 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 środki dydaktyczne niezależnie od wartości początkowej finansuje się za środków bieżących i umarza jednorazowo spisując całą wartość w koszty w dniu przyjęcia do używania, z wyłączeniem środków, które są finansowane ze środków unijnych i wynika to z wniosku aplikacyjnego.

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 w starostwie odpowiedzialny jest Naczelnik Wydziału Organizacyjnego, 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, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, 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 do 31 grudnia 2017 kwotę 3.500 zł, a od 1 stycznia 2018 kwotę 10.000 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. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 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 użytkowania, 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, w tym środków dydaktycznych 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 przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania 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 starostwa oraz dla każdej obsługiwanej jednostki jednocześnie z 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 lub 4300 klasyfikacji budżetowej. Niewykorzystany stały zapas gotówki podlega uzupełnieniu do maksymalnej kwoty oraz odprowadzeniu na rachunek bankowy najpóźniej pod datą 31 grudnia.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływ gotówki, a **na stronie Ma** - rozchody gotówkowe oraz bezgotówkowe 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 oraz związane są z zachowaniem czystości obrotów.

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 odpowiednio na rachunek centralnej ewidencji pojazdów i kierowców i rachunek pomorskiego urzędu wojewódzkiego,
- 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 lub odpowiednio Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego *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 księgowie 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,
- 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,
- błędy w wyciągach bankowych i korekty.

Do konta 135 prowadzi się ewidencję szczegółową, która umożliwi ustalenie wielkości każdego funduszu, a w przypadku gdy ze środków ZFŚS udzielono pożyczek dodatkowo w sposób umożliwiający ustalenie wielkości środków tzw „funduszu mieszkaniowego” dokonanych wpłat oraz wypłat.

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) oraz PCPR z tytułu środków otrzymanych i wydatkowanych 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,
- zwrot odsetek od środków na rachunku bankowym PFRON prowadzonym przez PCPR,
- 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 oraz przekazanych przez PCPR 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 (dyspozycji),
- 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 138 - „Rachunek bieżący”

Konto 138 może służyć, w szczególnych przypadkach do ewidencji operacji pieniężnych, na rachunku wyodrębnionym do realizacji projektu unijnego.

Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych lub poleceń księgowania w przypadkach przebiegowań analitycznych, korekt księgowych. Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. **Na stronie Wn** ewidencjonuje się przede wszystkim wpływ środków na realizację wydatków w korespondencji z kontem 223 oraz wpływ odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym. **Na stronie Ma** wydatki ponoszone na realizację projektu w korespondencją z kontami zespołu „2” lub innych w miarę potrzeb, a także zwrot niewykorzystanych środków na realizację wydatków oraz zrealizowanych dochodów. Konto 138 jest kontem bilansowym i może występować saldo Wn. Do nazwy konta syntetycznego dopisuje się oznaczenie realizowanego projektu.

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 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, w tym płatności bezgotówkowe dokonywane za pomocą kart

płatniczych w terminalach znajdujących się w kasach starostwa, a jej rachunkiem bankowym. Obroty bezgotówkowe podlegają ujęciu w odrębnych raportach kasowych pod datą potwierdzenia wypłaty z terminala płatniczego. Saldo i obroty z raportu kasowego z tytułu wypłat bezgotówkowych kartami płatniczymi musi być zgodne z wydrukiem „Raportu wysyłki” generowanym z terminala płatniczego.

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 w wyniku wpływu na odpowiednie rachunki bankowe.

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

Do konta 141 należy prowadzić ewidencje analityczną umożliwiającą ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi kontami bankowymi oraz kasą, a także z tytułu płatności bezgotówkowych dokonywanych za pomocą kart płatniczych. Klasyfikacja może być dodatkowo prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej o ile będzie to istotne do sporządzenia sprawozdawczości budżetowej.

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 lub na bieżąco. 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 mających charakter publicznoprawny 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 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 miesięczne 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:

- miesięczne 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 z budżetu z rachunku niewygasających 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. Saldo ulega 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. **Na stronie Wn** konta 226 ujmuje się w szczególności:

- długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ewidencjonuje się w szczególności:

przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221 .

Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek oraz według dłużników. Konto 226 wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych. Konto 226 jest kontem bilansowym.

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Na koncie tym ewidencjonuje się inne niż z budżetami rozrachunki publicznoprawne, do których stosuje się przepisy ustawy o zobowiązaniach podatkowych np. z ZUS.

Na stronie Wn ujmuje się należności oraz spłaty i zmniejszenia zobowiązań, a **na stronie Ma** księguje się zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy, otrzymane wpłaty oraz inne zmniejszenia należności.

Do konta tego prowadzi się ewidencję według tytułów rozrachunków, z którymi dokonywane są rozliczenia oraz dodatkowo według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 229 może wykazywać dwa salda Saldo Wn oznaczające stany należności oraz saldo Ma oznaczające stan zobowiązań, salda dwustronne ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Konto 229 jest kontem bilansowym.

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Na koncie 231 ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu umowy o pracę, umów zlecenia i o dzieło, a także innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami, z pracownikami oraz innymi osobami fizycznymi. Na koncie tym ujmuje się również inne świadczenia pracownicze nie zaliczane do wynagrodzeń, ale ujmowane na listach płac.

Na stronie Wn konta 231 ewidencjonuje się:

- wypłaty wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia,
- potrącenia obciążające pracownika dokonane na listach wynagrodzeń,
- zasiłków i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń,
- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych,
- wartość świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 231 księguje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, a w szczególności:

- naliczone wynagrodzenia obciążające koszty,
- naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych,
- ujęte na listach płac ekwiwalenty i inne świadczenia.

Do konta 231 prowadzi się ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej, która umożliwia ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i innych świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, które oznacza stan należności od pracowników, saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń. Konto 231 jest kontem bilansowym.

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Na koncie tym ewidencjonuje się należności i zobowiązania wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, z tytułu odpłatności za świadczenia dokonywane na rzecz pracowników z tytułu zaliczek oraz pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, o ile takie są udzielane, a także należności od pracowników z tytułu niedoboru i szkód.

Na stronie Wn konta 234 księguje się:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (o ile takie występują),
- zwrot wydatków dokonanych za środków własnych pracownika, a związanych z działalnością jednostki,
- należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,

- odpisane zobowiązania z tytułu przedawnienia.

Na stronie Ma konta 234 ewidencjonuje się:

- wpłaty należności od pracowników,
- uznania z tytułu wydatków pokrytych przez pracowników w imieniu jednostki,
- rozliczenie zaliczek,
- zwroty zaliczek i pożyczek,
- odpisane należności przedawnione lub umorzone.

Do konta 234 prowadzi się ewidencję analityczną według poszczególnych pracowników. Jeżeli ewidencja analityczna stanowi ewidencję zbiorczą dla konkretnego rodzaju rozrachunków np.: pożyczek z ZFŚS, należy do niej zaprowadzić ewidencję szczegółową według pożyczkobiorców. Konto 234 może wykazywać dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Saldo Wn stanowi sumę sald należności, a saldo Ma wykazuje stan zobowiązań wynikających z kont analitycznych. Konto 234 jest kontem bilansowym.

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Na koncie 240 ewidencjonuje się należności i roszczenia oraz zobowiązania nie objęte ewidencją analityczną na pozostałych kontach zespołu „2” do których należą:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych, do których należy prowadzić ewidencję analityczną według kontrahentów,
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie, w tym przekazane innym podmiotom na sfinansowanie wydatków związanych z realizacją programu pn. Program wyrównywania różnic między regionami”,
- rozliczenia niedoborów i szkód,
- potrącenia dokonywane na listach wynagrodzeń z tytułu pracowniczych planów kapitałowych oraz z tytułów innych niż podatki i składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne,
- rozrachunki z tytułu zaliczek na inwestycje wspólnie prowadzone przez inwestorów zastępczych lub przez innych inwestorów,
- roszczenia sporne,
- rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS wraz z odsetkami dla emerytów i rencistów o ile takie są udzielane,
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych,
- rozliczenia z tytułu wydatków dokonywanych ze środków własnych na rzecz jednostki przez osoby nie będące pracownikami oraz pozostałe rozliczenia np.: z członkami komisji rad z tytułu należnych diet i wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań, a **na stronie Ma** powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencję analityczną do konta 240 prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków oraz podziałek klasyfikacji budżetowej, jeżeli dotyczy rozliczeń z tytułu wydatków budżetowych. Konto 240 może mieć dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków. Salda dwustronne ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Konto 240 jest kontem bilansowym.

Konto 243 – „Rozliczenia z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”

Na koncie 243 ewidencjonuje się rozliczenia z tytułu realizacji zadań objętych planem finansowym wydatków realizowanych ze środków PFRON, ustalonym uchwałą Rady Powiatu.

Na stronie Wn konta 243 ewidencjonuje się rozliczenia z tytułu:

- przekazania na rachunek PFRON w Warszawie środków spłaconych rat pożyczek przez pożyczkobiorców – osoby niepełnosprawne,
- przekazania na rachunek PFRON odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym,
- przesunięcia na wyodrębniony rachunek bankowy PCPR środków na realizację wydatków na podstawie informacji (dyspozycji) zatwierdzonej przez dyrektora PCPR.

Na stronie Ma ewidencjonuje się:

- wpływ środków PFRON na realizację zadań, objętych planem finansowym,
- wpływ środków na obsługę zadań PFRON,
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym,
- wpływ odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym PCPR oraz spłat pożyczek, a także innych rozliczeń z tytułu niezrealizowanych wydatków.

Konto 245 - „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów. **Na stronie Wn** ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. **Na stronie Ma** konta ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe.

Odpisy aktualizujące należności tworzy się na dzień bilansowy z wyjątkiem odpisów aktualizujących należności zgłoszone do masy upadłości, które należy utworzyć na dzień zgłoszenia wierzytelności. Odpisem aktualizującym należy objąć w całości lub w części należności Skarbu Państwa jak i należności Powiatu:

- wobec podmiotów, co do których prowadzona windykacja lub egzekucja jest nieskuteczna,
- zgłoszone do masy upadłości,
- od podmiotów, które są postawione w stan likwidacji,
- w innych szczególnych przypadkach, wyżej nie wymienionych.

Podstawę objęcia odpisem aktualizującym na kontach księgowych stanowi polecenie księgowania (PK) podpisane przez osobę sporządzającą, głównego księgowego oraz zatwierdzone przez starostę.

Odpisy aktualizujące należności ujmuje się na stronie Ma konta 290 na bieżąco dla należności zgłoszonych do masy upadłości, a w pozostałych przypadkach na koniec roku obrotowego w korespondencji z kontem 751 (odsetki) i 761 (pozostałe należności). Ewidencja odpisu ma charakter kroczący, co oznacza, że na koniec każdego roku obrotowego ewidencjonuje się dokładając nowe powstałe należności wątpliwe.

Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności dokonuje się na stronie Wn konta 290, na bieżąco w momencie zapłaty należności w korespondencji z kontem 750 (odsetki) i 760 (pozostałe należności).

Taki sposób przyjmuje się z uwagi na niewielką liczbę dłużników.

Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 290 wykazuje saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. W bilansie jednostki wielkości wynikające z konta 290 pomniejsza się odpowiednio należności rozrachunkowe wynikające z konta 201, 221, 234, 240 lub innego konta rozrachunkowego.

ZESPÓŁ 3 - MATERIAŁY I TOWARY

Na kontach zespołu 3 ewidencjonuje się zakupione materiały przyjęte do magazynu, paliwo, rozliczenia podatku VAT, rozliczenia zakupu materiałów, towary, usługi nie fakturowane. Na koniec roku obrotowego na kontach zespołu „3” ewidencjonuje się nie zużyte materiały uprzednio zaksięgowane w koszty na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji, a także wartość dostaw i usług dotyczących roku obrotowego, a nie zafakturowanych do końca roku kalendarzowego.

Konto 300 „Rozliczenie zakupu”

Konto służy do:

- wykazania stanu dostaw i usług w drodze i dostaw nie fakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego (rocznego),
- rozliczania zakupu towaru na potrzeby władz stanowiących,
- reprezentacji, reklamy, darowizn, które podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT i na które należy wystawić fakturę wewnętrzną oraz inne rozliczenia związane z podatkiem VAT, a także nagrody podlegające rozliczeniu protokołem odbioru.

Na stronie Ma konta 300 księguje się przede wszystkim wartość nie zafakturowanych usług obciążających koszty działalności na koniec roku obrotowego:

- faktury VAT wewnętrzne,
- rozliczenia zakupu i darowizn związane z podatkiem VAT.

Na stronie Wn konta 300 księguje się opłacone rachunki w korespondencji z kontem 101; 130 oraz pozostające do zapłaty w korespondencji z kontem 201, oraz inne rozliczenia z zakresu podatku vat. Ewidencja analityczna do konta 300 prowadzona jest z podziałem na poszczególnych kontrahentów lub w/g podziałek klasyfikacji budżetowej w zależności od potrzeb. Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw towarów i usług w drodze, saldo Ma stan dostaw, robót i usług nie fakturowanych lub nie rozliczonych. Saldo Wn w bilansie ujmuje się razem z zapasami odpowiednio materiałów lub towarów, a saldo Ma łącznie ze zobowiązaniami z tytułu dostaw, robót i usług. Konto 300 jest kontem bilansowym.

Konto 310 - „Materiały”

Na koncie 310 ewidencjonuje się zapasy zakupionych materiałów do magazynu, (o ile będzie utworzony), materiały przeznaczone do zużycia na potrzeby inwestycji lub remontów, zakupione paliwo samochodów służbowych, wielkość niezaużytych materiałów ustalonych na podstawie spisu z natury na koniec roku obrotowego.

Na stronie Wn konta 310 księguje się :

- przychody materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców,
- nieodpłatne otrzymanie materiałów,
- ujawnione na koniec roku w wyniku inwentaryzacji wartości materiałów rozchodowanych, a nie zużytych.

Na stronie Ma konta 310 księguje się:

- rozchód zużytych materiałów na podstawie sporządzonego protokołu lub specyfikacji,
- nieodpłatne przekazanie materiałów innym jednostkom budżetowym lub gospodarki pozabudżetowej w korespondencji z kontem 800,

- pozostałym jednostkom w korespondencji z kontem 761.

Do konta 310 prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową na odrębnych kartotekach lub w programach komputerowych z wyodrębnieniem poszczególnych materiałów. Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych zadań, na które zakupione materiały mają być zużyte, a do zakupionego paliwa wg rodzaju pojazdu. Inwentaryzacja materiałów będących na terenie niestrzeżonym winna być przeprowadzana na koniec każdego roku obrotowego. Konto 310 może wykazywać saldo Wn które wyraża wartość zapasów materiałów zakupionych, a nie zużytych. Konto 310 jest kontem bilansowym.

ZESPÓŁ 4 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

Konta zespołu „4” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących, poleceń księgowania).

Konto 400 – „Amortyzacja”

Na koncie 400 księguje się koszty amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. **Na stronie Wn** ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071, a **na stronie Ma** ujmuje się ewentualne zmniejszenia odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie kosztów amortyzacji na konto 860. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji. Pod datą 31 grudnia saldo konta przenosi się na wynik finansowy.

Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”

Na koncie 401 ewidencjonuje się koszty związane ze zużyciem materiałów i energii, klasyfikowanych w szczególności w paragrafach 4210, 4260, 4530. Do konta 401 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 401 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku na konto 860.

Konto 402 - „Usługi obce”

Na koncie 402 ewidencjonuje się koszty usług obcych klasyfikowanych w szczególności w paragrafach 4270, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4380, 4390, 4530, 4700. Do konta 402 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 402 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku na konto 860.

Konto 403 - „Podatki i opłaty”

Na koncie 403 ewidencjonuje się koszty podatków i opłat klasyfikowanych w szczególności w paragrafach 4300, 4480, 4500, 4510, 4520. Do konta 403 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 403 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku na konto 860.

Konto 404 - „Wynagrodzenia”

Na koncie 404 ewidencjonuje się koszty wynagrodzeń klasyfikowanych w szczególności w paragrafach 4010, 4040, 4170. Do konta 404 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 404 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku na konto 860.

Konto 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Na koncie 405 ewidencjonuje się koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń dla pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie innych umów klasyfikowanych w szczególności w paragrafach 3020, 4110, 4120, 4140, 4440. Do konta 405 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 405 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku na konto 860.

Konto 408 - „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Na koncie 408 ewidencjonuje się pozostałe koszty rodzajowe klasyfikowane w szczególności w paragrafach 3030, 3240. Do konta 408 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 408 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku na konto 860.

Konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

Na koncie 409 ewidencjonuje się pozostałe koszty rodzajowe nie ujęte na kontach 400 – 408, klasyfikowane w szczególności w paragrafach 4300, 4410, 4420, 4430. Do konta 409 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 409 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do kont 400 - 409 prowadzona jest z podziałem zapewniającym ustalenie danych do sporządzenia sprawozdania finansowego - rachunku zysku i strat.

Na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych w celu uzyskania kompletnych danych o faktycznie poniesionych kosztach, należy ująć wszystkie obciążające daną jednostkę koszty niezależnie od terminu ich zapłaty, z zastrzeżeniem § 3 ust. 1, pkt 2 niniejszego zarządzenia.

Konta 400 – 409 mogą wykazywać w ciągu roku obrotowego salda (persalda) Wn, które przedstawiają wielkość poniesionych kosztów przez daną jednostkę. Konta 400 - 409 są kontami wynikowymi, salda kont 400 - 409 pod datą 31 grudnia przenosi się na stronę Wn konta 860.

ZESPÓŁ 6 – PRODUKTY

Na kontach zespołu 6 „Produkty” ewidencjonuje się koszty rozliczone w czasie.

Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Na koncie 640 ewidencjonuje się koszty przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerwy na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne), z zastrzeżeniem ustaleń zawartych w § 5 niniejszego zarządzenia.

Na **stronie Wn** ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Na **stronie Ma** ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów w korespondencji z kontem 761, 751 lub niewykorzystane rezerwy wobec zmniejszenia lub ustalenia ryzyka uzasadniającego ich utworzenie oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Do konta 640 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie oraz wysokość innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

ZESPÓŁ 7 –PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

Na kontach zespołu „7” ewidencjonuje się przychody i koszty ich uzyskania związane z działalnością jednostki, a w szczególności:

- przychody i koszty ich uzyskania z tytułu sprzedaży towarów,
- pozostałych przychodów i kosztów finansowych.

Konto 700 - „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”

Na koncie 700 ewidencjonuje się sprzedaż usług z własnej działalności, na rzecz obcych jednostek oraz koszt ich wytworzenia. **Na stronie Ma** konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży, a **na stronie Wn** ujmuje się przeniesienie pod datą 31 grudnia wielkość zrealizowanych przychodów ze sprzedaży stroną Ma konta 860. Do konta 700 należy prowadzić ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów. Konto 700 w ciągu roku wykazuje saldo Ma, jest kontem wynikowym.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów do których zalicza się dochody jednostek samorządu terytorialnego należne na podstawie ustaw.

- **Na stronie Wn** ujmuje odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a **na stronie Ma ujmuje się** przychody z tytułu dochodów budżetowych w tym w szczególności: wpływy z usług, opłaty za użytkowanie, opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości, ustanowienie służebności, podatki, opłaty za trwałe zarząd, opłaty za zajęcie pasa drogowego, opłaty komunikacyjne, opłaty za wydane licencje, zwroty wydatków z lat ubiegłych, dochody, które wpływają bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu z tytułu subwencji i dotacji nie ujętych w planie finansowym Starostwa jako jednostki.

Dochody budżetowe, którego źródłem są odsetki od środków na rachunkach bankowych oraz odsetki od nieterminowo regulowanych należności budżetowych oraz pozostałe odsetki ujmuje się na koncie 750 Przychody finansowe.

Do konta 720 należy prowadzić ewidencję analityczną według prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z pozycjami planu finansowego.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 740 - „Dotacje i środki na inwestycje”

Konto to wystąpi tylko w przypadku posiadania rachunku dochodów własnych.

Na stronie Wn konta 740 księguje się:

- środki pieniężne dochodów własnych wykorzystane lub przeznaczone na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 740 księguje się:

- na koniec okresu budżetowego (obrotowego) przeksięgowanie wielkości środków na inwestycje na stronę Wn konta 860.

Ewidencję analityczną do konta 740 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku saldo na koncie 740 nie występuje, jest kontem wynikowym.

Konto 750 - „Przychody finansowe”

Na koncie 750 ewidencjonuje się przychody finansowe. Ponadto na koncie 750 ujmuje się dochody budżetowe, którego źródłem są odsetki od środków na rachunkach bankowych oraz odsetki od nieterminowo regulowanych należności budżetowych oraz pozostałe odsetki, zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Na stronie Wn konta 750 księguje się:

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto 860.

Na stronie Ma konto 750 księguje się między innymi:

1) przychody finansowe niestanowiące dochodów budżetowych, odsetki, kwoty należne z tytułu operacji finansowych, a w szczególności:

- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,
- dywidendy z udziałów w obcych podmiotach,
- oprocentowanie naliczone przez banki od środków na bieżących rachunkach bankowych, od lokat terminowych oraz odsetki,
- nadwyżki środków obrotowych,
- odsetki za zwłokę w zapłacie należności,
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym
- dodatnie różnice kursowe
 - oraz inne przychody nie wymienione, a zaliczane do przychodów finansowych.

Ewidencja analityczna do konta 750 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z pozycjami planu finansowego oraz innych oznaczeń dla poszczególnych przychodów, dla których nie ustala się podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ponieważ konto 750 jest kontem wynikowym, na koniec roku obrotowego przenosi się:

- przychody z tytułu operacji finansowych na stronę Ma konta 860,

Kont 751 – „Koszty finansowe”

Służy do ewidencji kosztów finansowych. **Na stronie Wn** ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od kredytów i pożyczek, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji oraz odpis aktualizujący należności w korespondencji z kontem 290.

Ewidencja analityczna do konta 751 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z pozycjami planu finansowego.

Dnia 31 grudnia koszty operacji finansowych przenosi się na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751)

Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

Na koncie 760 ewidencjonuje się przychody nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym inne przychody niż podlegające ewidencji na kontach 720, 750

Na stronie Ma konta 760 księguje się przede wszystkim:

- przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji,
- otrzymane odszkodowania, kary, grzywny i darowizny,
- darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe od innych przedmiotów niż jednostki budżetowe,
- nadwyżki inwestycyjne środków obrotowych,
- odpisane przedawnione zobowiązania,
- pozostałe nadzwyczajne przychody, nie ewidencjonowane na koncie 700, 720, 750.

Ewidencję szczegółową do konta 760 stanowią podziałki klasyfikacji budżetowej zgodnie z pozycjami planu finansowego oraz inne oznaczenia w przypadkach gdy dla poszczególnych przychodów brak podziałek klasyfikacji budżetowej. W końcu roku sumy pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860. Konto 760 jest kontem wynikowym, na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta 761 księguje się przede wszystkim:

- wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu,
- koszty likwidacji środków trwałych,
- naliczone kary, odszkodowania, grzywny,

- wartość nieodpłatnie przekazanych środków obrotowych do innych niż jednostki budżetowe,
- odpisane przedawnione, umorzone lub nieściągalne należności,
- koszty postępowania spornego, egzekucyjnego,
- odpisy aktualizujące należności w korespondencji z kontem 290,
- rezerwę na przyszłe zobowiązania o ile wystąpi,
- pozostałe nadzwyczajne koszty nie zaliczane do kosztów ewidencjonowanych na kontach zespołu „4” i koncie 751.

Ewidencję szczegółową do konta 761 stanowią podziałki klasyfikacji budżetowej zgodnie z pozycjami planu finansowego oraz inne oznaczenia w przypadkach gdy dla poszczególnych przychodów brak podziałek klasyfikacji budżetowej. W końcu roku sumy pozostałych kosztów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860. Konto 760 jest kontem wynikowym, na koniec roku nie wykazuje salda.

ZESPÓŁ 8 - „FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY”

Na kontach zespołu „8” ewidencjonuje się:

- fundusze jednostki,
- fundusze specjalnego przeznaczenia,
- wynik finansowy,
- dotacje budżetowe przekazywane przez Starostwo oraz środki na inwestycje,
- rozliczenie wyniku finansowego,
- rezerwy oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Konto 800 - „Fundusz jednostki”

Na koncie 800 ewidencjonuje się zwiększenia i zmniejszenia funduszu jednostki, który stanowi równowartość składników majątku inwestycyjnego, trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 księguje się:

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego, który z konta 860 podlega przeksięgowaniu pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego,
- wielkość zrealizowanych dochodów budżetowych przeksięgowanych z konta 222,
- przeksięgowanie pod datą 31 grudnia dotacji oraz przekazanych środków z budżetu na inwestycje z konta 810,
- wartość brutto rozchodowanych podstawowych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży,
- wartość sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych inwestycji,

- wartość brutto przekazanego nieodpłatnie majątku obrotowego,
- pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek,
- różnice w aktualizacji środków trwałych.

Na stronie Ma konta 800 księguje się :

- dodatni wynik finansowy roku ubiegłego, który przeksięgowuje się pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego z konta 860,
- zrealizowane wydatki budżetowe przeksięgowane z konta 223,
- wielkość sfinansowanych wydatków inwestycyjnych w korespondencji z kontem 810 tworzących fundusz inwestycyjny,
- wartość otrzymanych nieodpłatnie składników majątku obrotowego od jednostek budżetowych oraz gospodarki pozabudżetowej,
- wartość otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych i inwestycji,
- aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek,
- wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach zaopatrzenia centralnego,
- zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji.

Fundusz jednostki może ulegać zmianom także z innych przyczyn nie wyszczególnionych powyżej. Do konta 800 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie wartości majątku obrotowego i funduszu inwestycyjnego. W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różnorodną działalność, dla których ustala się odrębnie wynik finansowy, ewidencję szczegółową należy prowadzić także według poszczególnych działalności. Konto 800 wykazuje na koniec roku obrotowego saldo (per saldo) które oznacza stan funduszu jednostki, jest kontem bilansowym.

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

Na koncie 810 księguje się:

- dotacje przekazane z budżetu przez dysponenta środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,
- równowartość wydatków dokonanych przez jednostkę budżetową ze środków budżetu na finansowanie inwestycji,

Na stronie Wn konta 810 księguje się dotacje przekazane przez dysponenta środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowania w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Ewidencję analityczną do konta 810 prowadzi się według jednostek, otrzymujących dotacje oraz podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 810 jest kontem wynikowym, wobec czego nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Na koncie tym ewidencjonuje się przychody zaliczane do przyszłych okresów oraz inne rozliczenia międzyokresowe i rezerwy. Utworzenie i zwiększenie rezerw oraz powstanie przychodów przyszłych okresów księguje się na koncie 840 po **stronie Ma**, zaś zmniejszenia lub rozwiązanie rezerw oraz rozliczenie przychodów przyszłych okresów, poprzez zaliczenie ich do przychodów danego roku obrotowego po **stronie Wn**.

Ustala się, że rezerwę na przyszłe zobowiązania tworzy się w sytuacji, gdy prawdopodobieństwo poniesienia wydatku/kosztów jest wyższe niż 50%.

Do przychodów przyszłych okresów zalicza się:

- wartość dochodów budżetowych przyszłych lat, które stanowią równowartość długoterminowych należności ujętych na koncie 226,
- wartość pozostałych rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- rezerw z poszczególnych tytułów,
- przychodów przyszłych okresów wg poszczególnych tytułów.

Konto 840 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów, jest kontem bilansowym.

Konto 851 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Na koncie 851 ewidencjonuje się zwiększenia oraz zmniejszenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tworzonego na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzy się przede wszystkim z odpisów obciążających koszty działalności jednostki, a poza tym ulega zwiększeniu:

- z tytułu naliczonych odsetek od środków na rachunku bankowym,
- naliczonych odsetek od udzielonych pożyczek, o ile regulamin tak stanowi,
- darowizn oraz innych dobrowolnych wpłat.

Kierunki i zasady wykorzystania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych określone są w regulaminie zakładowym. Wszystkie zwiększenia ZFŚS księguje się na koncie 851 po **stronie Ma**, zaś wszystkie zmniejszenia funduszu, oraz koszty działalności socjalnej prócz prowizji za obsługę bankową, która stanowi koszty i wydatki jednostki ujmuje się po **stronie Wn** konta 851. Ewidencja szczegółowa do konta 851 prowadzona jest w

sposób umożliwiający ustalenie stanu oraz zwiększenia i zmniejszenia funduszu w trakcie roku obrotowego.

Saldo Ma konta 851 oznacza stan zakładowego funduszu socjalnego będącego do dyspozycji jednostki, konto 851 jest kontem bilansowym.

Konto 853 - „Fundusze celowe”

Na koncie 853 ewidencjonuje się stan, zwiększenia oraz zmniejszenia funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia. Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne zmniejszenia. Na stronie Ma konta 853 księguje się przychody oraz inne zwiększenia funduszy. Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna zapewnić możliwość ustalenia przychodów i rozchodów poszczególnych funduszy oraz dodatkowo ewidencja szczegółowa winna być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy, jest kontem bilansowym.

Konto 855 - „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Na koncie tym ewidencjonuje się równowartość przyjętego mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych. **Na stronie Wn** konta 855 ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży, przekazania nieodpłatnego lub przyjęcia na własne potrzeby mienia zlikwidowanych jednostek, względnie jego likwidacji. **Na stronie Ma** konta 855 księguje się równowartość przyjętego mienia ustalonego w bilansach likwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych oraz podwyższanie wartości tego mienia do wysokości wynikającej z umowy ze spółką, która przyjęła to mienie do odpłatnego korzystania. Wartość przyjętego mienia ewidencjonuje się zbiorczo na podstawie bilansów zlikwidowanych przedsiębiorstw lub jednostek. Do konta 855 prowadzi się ewidencję analityczną według likwidowanych przedsiębiorstw lub jednostek. Konto 855 wykazuje saldo Wn, jest kontem bilansowym.

Konto 860 - „Wynik finansowy”

Na koncie 860 ewidencjonuje się operacje związane z ustaleniem wyniku finansowego jednostek na koniec roku obrotowego. **Na stronie Wn** konta 860 księguje się przede wszystkim:

- sumy poniesionych kosztów z konta 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 740, 751, 761, 771

Na stronie Ma konta 860:

- sumy uzyskanych przychodów z konta 700, 720, 750, 760, 770

Do zasad ustalenia wyniku finansowego mają zastosowanie odpowiednio unormowania zawarte w § 4 niniejszego zarządzenia.

Saldo (per saldo) konta 860 na koniec roku obrotowego wyraża wynik finansowy jednostki.

Saldo Wn - stratę netto,

Saldo Ma - zysk netto,

Saldo konta 860 przenosi się w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki” (analityka, fundusz obrotowy). Konto 860 jest kontem bilansowym.

OPIS KONT – KONTA POZABILANSOWE

Konto 005 – Środki trwale oddane w użyczenie

Na koncie 005 ewidencjonuje się stany oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych oddanych w użyczenie innym podmiotom.

Konto 006 –Grunty przyjęte w użytkowanie wieczyste od Skarbu Państwa

Na koncie 006 ewidencjonuje się stany oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej gruntów przyjęte w użytkowanie wieczyste od Skarbu Państwa.

Konto 007 – „Grunty stanowiące własność Powiatu oddane w użytkowanie wieczyste”

Na koncie 007 ewidencjonuje się stany oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej gruntów będących własnością Powiatu oddanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Konto 008 – „Grunty stanowiące własność Powiatu oddane w trwały zarząd jednostkom”

Na koncie 008 ewidencjonuje się stany oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej gruntów będących własnością Powiatu oddanych w trwały zarząd innym jednostkom i przeznaczonych na potrzeby tej jednostki na podstawie protokołu przekazania (PT)

Konto 009 – „Podstawowe środki trwale”

Na koncie 009 ewidencjonuje się stany oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej podstawowych środków trwałych nie będących własnością Powiatu, a będących w użyczeniu na podstawie odrębnej umowy cywilno – prawnej oraz będących własnością Powiatu, które zostały postawione w stan likwidacji.

Konto 010 – „Pozostałe środki trwale”

Na koncie 010 ewidencjonuje się stany oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie będących własnością Powiatu, a będących w

użyczeniu na podstawie odrębnej umowy cywilno – prawnej oraz będących własnością Powiatu, które zostały postawione w stan likwidacji.

Konto 012 – „Środki trwale Skarbu Państwa”

Na koncie 012 ewidencjonuje się stany oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych będących własnością Skarbu Państwa.

Ewidencja pozabilansowa obejmuje wszystkie środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa. Dowodami przychodu środków trwałych są protokoły zdawczo – odbiorcze wraz z decyzją organu dotyczącą przekazania nieodpłatnego środka trwałego, akty notarialne itp.

Dowodami rozchodu środków trwałych są protokoły likwidacji, protokoły zdawczo-odbiorcze wraz z decyzją o przekazaniu środka trwałego, akty notarialne sprzedaży itp. Prowadzona ewidencja powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych. Do ewidencji tej służą księgi inwentarzowe, w których każdy obiekt ujmuje się w oddzielnej pozycji. Konto 012 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych, jest kontem pozabilansowym.

Konto 241 – „Pozostałe rozrachunki”

Na koncie 241 ewidencjonuje się sumy depozytowe wnoszone w postaci bezgotówkowej – tj. gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych z tytułu wadiów, zabezpieczeń należytego wykonania umowy, gwarancji. Przyjmuje się je na podstawie informacji pisemnej uzyskanej od pracownika odpowiedzialnego za zamówienia publiczne. Ponadto na tym koncie ujmujemy należności zasądzone przez sąd na rzecz służby zdrowia, które są przyjmowane do ewidencji na podstawie otrzymanych prawomocnych wyroków sądu.

Na **stronie Wn** ujmuje się:

- zwroty wadiów, zabezpieczeń należytego wykonania umowy, gwarancji kontrahentom,
- wysokość zasądzonych należności.

Na **stronie Ma** ujmuje się:

- wpływy wadiów, zabezpieczeń należytego wykonania umowy, gwarancji,
- wpłaty należności.

Konto może mieć dwa salda. Saldo Wn wykazujące stan należności od zobowiązanych do płacenia należności oraz saldo Ma pokazujące stan zobowiązań z tytułu wadiów, zabezpieczeń należytego wykonania umowy, gwarancji. Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków. Konto 241 jest kontem pozabilansowym.

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

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

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

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

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

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

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

Na stronie Ma ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

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

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

992 – Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa

Konto służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia. Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie kwot wynikających z w/w zapewnienia na konto 980.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Na koncie 998 ewidencjonuje się zaangażowanie wydatków budżetowych danego roku budżetowego, na podstawie zbiorczych zestawień kwartalnych wynikających z ewidencji analitycznej prowadzonej w odrębnym programie służącym do bieżącej ewidencji wielkości zaangażowania oraz wykonania tego zaangażowania.

Na stronie Wn konta 998 w ewidencji analitycznej ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym na podstawie rachunków i faktur lub dowodów wewnętrznych PK,
- wszelkie korekty wielkości poniesionych wydatków wprowadza się ze znakiem ujemnym,
- w miesiącu „13”, w którym dokonuje się zamknięcia ksiąg rachunkowych, pod datą 31 grudnia ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych danego roku, które będą obciążały wydatki roku następnego czyli różnicę między sumą zaangażowania wykazanego na stronie Ma konta 998, a równowartością wydatków wykonanych w danym roku budżetowym. Różnicę tą należy na początku roku następnego zaksięgować na stronę Ma konta 998.

Obroty strony Wn za 12 miesięcy winne stanowić równowartość wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb – 28S.

Na stronie Ma konta 998 w ewidencji analitycznej ujmuje się:

- zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, na podstawie prawidłowo i kompletnie sporządzonych wniosków o zaangażowanie przyjętych Zarządzeniem wewnętrznym Starosty Powiatu Gdańskiego,
- ze znakiem minusowym równowartość zmniejszeń zaangażowania z tytułu odstąpienia lub zmniejszenia wartości zawartych umów i podpisanych zamówień na podstawie korekt wniosków o zaangażowanie środków budżetowych powiatu,
- ze znakiem minusowym korekty do wniosków o zaangażowanie środków budżetowych na drobne zakupy i usługi na podstawie przedkładanych faktur, rachunków stanowiących rozliczenie uprzednio złożonych wniosków, wykazane w „Zestawieniach zmian w zaangażowaniu” za dany okres, wynikających z prowadzonej ewidencji zaangażowania i wydatków dokonywanej w programie finansowo – księgowym ZAANGAŻOWANIE.

W trakcie roku obroty strony Ma wskazują wartość zaangażowanych środków budżetu powiatu, którą wykazuje się w sprawozdaniach budżetowych Rb - 28S w kolumnie „zaangażowanie”.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. **Na stronie Wn** konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym. **Na stronie Ma** konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowania wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych. Na stronie Wn i Ma ujmuje się korekty zaangażowania. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

