

**ZARZĄDZENIE NR 18/2008
STAROSTY OSTRÓDZKIEGO
z dnia 30. 07. 2008 r.**

**zmieniające Zarządzenie Starosty Nr 13/2002 z dnia 15 kwietnia w sprawie
wprowadzenia obowiązujących zasad rachunkowości oraz zmieniające
Zarządzenie Starosty Nr 24/2006 z 31 października w sprawie opracowania
Zakładowego Planu Kont dla Starostwa Powiatowego w Ostródzie i budżetu
powiatu**

Na podstawie art. 34 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 21001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) oraz art. 10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz art. 11 ust. 1, Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 2010 z późn. zm.) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 roku Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych”.
2. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek. Wartość tych należności nie stanowi dla jednostki przychodów ewidencjonowanych na koncie 750.
3. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozehodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach nie kasowych.
4. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
5. Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek..
6. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
- 7.Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych Starostwa i Organu w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

8. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, zgodnie z zasadami obowiązującymi na dzień bilansowy.

§ 2.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 13/2002 Starosty Ostródzkiego z dnia 15 kwietnia 2002 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Ostródzie „ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW” w Starostwie Powiatowym w Ostródzie otrzymuje brzmienie:

1) Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych w sposób następujący:

2) Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

3) Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego stosowane są zasady wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 roku (Dz.U. Nr 191, poz. 1957 z 01 września 2004 r) w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym.

4) **Wartości niematerialne i prawne** nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej, w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz koncie 070 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 401 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych

środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 – „Koszty według rodzajów” Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

5) **Środki trwale** w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,

b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,

d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

f) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Podstawowe środki trwale finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

6) **Pozostałe środki trwale** to środki trwale wymienione w § 5 ust.3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki.

7) **Inwestycje rozpoczęte (środki trwale w budowie)** to koszty poniesione w okresie budowy, modernizacji, montażu, przystosowania, ulepszania i nabycia podstawowych

środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- a) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- b) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- c) opłaty notarialne, sądowe itp.,
- d) odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy,

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

dokumentacji projektowej

nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,

badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,

przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów

opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy

założenia stref ochronnych i zieleni

nadzoru autorskiego i inwestorskiego

ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy

sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania

inne koszty bezpośrednio związane z budową.

8) **Należności długoterminowe** to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art.35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej. (w urzędzie jst).

9) **Długoterminowe aktywa finansowe** to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe) obejmują w szczególności: akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych, akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia, lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, wartości godziwej, cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia. Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

10) **Mienie zlikwidowanych jednostek** (w urzędzie jst) to rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ prowadzący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce budżetowej, także jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący jst o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:

decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,

decyzji o przyjęciu do ewidencji środków trwałych jednostki,

dokumencie sprzedaży,

dokumencie o likwidacji składników mienia.

11) **Materialy** wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenie zakupu.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

12) **Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art.35b ust.1 ustawy o rachunkowości).

W jednostkach budżetowych należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zabezpieczonych, ujmowane są na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Należności długoterminowe budżetu ujmowane są na koncie 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, w szczególności są to: należności z tytułu prywatyzacji i należności zabezpieczone.

13) **Odpisy aktualizujące należności**, generalnie tworzone są na podstawie art. 35b ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem:

a) odpisów aktualizujących wartość należności funduszy tworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze,

b) odpisów aktualizujących wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek, które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek,

c) w urzędzie jest odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.

Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy uwzględniając:

a) konieczność kompleksowego podejścia do utraty wartości aktywów,

b) podobieństwa procedury ustalenia odpisu aktualizującego wyceną aktywów wobec utraty przez nie wartości należności od tego, czy są to aktywa związane z działalnością operacyjną jednostki czy też są to inwestycje,

c) korzystne jak i niekorzystne (z powodu utraty wartości) dla jednostki skutki bieżących ruchów cen rynkowych i zmian wartości godziwej niektórych długo- i krótkoterminowych aktywów jednostki,

d) sposób ujmowania w księgach rachunkowych odpisu aktualizującego, który zależy od charakteru rozpatrywanych aktywów,

e) konieczność przestrzegania zasady indywidualnej bilansowej wyceny.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się według:

- *okresów zalegania należności:*

a) należności, których okres zalegania przypada od 1 miesiąca do 3 miesięcy – wysokość odpisu aktualizującego należności wynosi 25%,

b) należności, których okres zalegania przypada powyżej 3 miesiąca do 6 miesięcy – wysokość odpisu aktualizującego należności wynosi 50%,

c) należności, których okres zalegania przypada powyżej 7 miesiąca do 9 miesięcy – wysokość odpisu aktualizującego należności wynosi 75%,

d) należności, których okres zalegania przypada od powyżej 9 miesiąca do 12 miesięcy – wysokość odpisu aktualizującego należności wynosi 100%.

- *stopy procentowej* (ustalonej w oparciu o spłaty należności w 3 poprzedzających latach) dla należności o krótkim terminie wymagalności.

14) Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Umarzanie należności dokonuje się zgodnie z przepisami wewnętrznymi.

15) **Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych** wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

16) **Krótkoterminowe papiery wartościowe** to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy:

- a) w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa
- b) krótkoterminowe papiery wartościowe, dla których nie istnieje aktywny rynek, w wartości godziwej.

17) **Zobowiązania** z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

(w jst) zobowiązania finansowe wycenia się według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 112, poz. 759)

18) **Rezerwy** w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

19) **Rozliczenia międzyokresowe** bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. Tworzone zgodnie z art. 35d ust.1 na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.

20) **Zobowiązania warunkowe** to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wypływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z:

udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.

§ 3

1. W Załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 24/2007 Starosty Ostródzkiego z dnia 31 października 2006 roku w sprawie opracowania Zakładowego Planu Kont dla Starostwa Powiatowego w Ostródzie i budżetu powiatu w części **Plan kont dla Starostwa Powiatowego** - *Wykaz kont księgi głównej*- **konta bilansowe** wprowadza się następujące zmiany:

2. skreśla się wraz z opisem następujące konta:

3. - 009 – Środki trwale w użyczeniu

4. - 010 – Środki trwale w użyczeniu

5. - 012 – Środki trwale w użyczeniu

6. - 069 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

7. - 070 – Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

8. - 074 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

9. - 200 – Rozrachunki z dostawcami – ZOZ Ostróda-

10. - 243 – Pozostałe rozrachunki z bankiem PKO BP – znaki skarbowe

11. - 402 - Koszty rodzajowe –EFS – stypendia

12. - 403 - Koszty rodzajowe – Fundusze Wspólnotowe – „LDV”

13. - 404 – Koszty rodzajowe – inwestycja - „Likwidacja osuwiska”

14. - 405 – Koszty rodzajowe – inwestycja – „Most nad rzeką Drwęcą”

15. - 406 – Koszty rodzajowe – zadanie PFRON –EDUKACJA SOSW Miłakowo

16. - 407 – Koszty rodzajowe inwestycja drogowa – Aleja Wojska Polskiego w Morągu

17. - 751 – Przychody i koszty finansowe EFS – stypendia.

18. - 752 – Przychody i koszty finansowe zadania „LdV” z Funduszu Wspólnotowego
19. -753 – Przychody i koszty finansowe zadania inwestycyjnego – „Most nad rzeką Drwęcą”

20. po koncie „251 – Pozostałe rozrachunki do rachunku bankowego dochodów SP” dodaje się konto **290 – Odpisy aktualizujące należności.**

21. po koncie „401” Amortyzacja” wprowadza się konto **640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”**

e) w części „**Opis funkcjonowania kont bilansowych**” konto 290 otrzymuje brzmienie:

22. Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

23. Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności (umorzenie) w korespondencji z kontem 221 (Należności z tyt. dochodów budżetowych) , na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontem 760 (Pozostałe przychody i koszty)

Ewidencję szczegółową prowadzi się do kontrahenta i tytułu należności. Konto 290 wykazuje saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się:

- koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach,
- rezerwy na prawdopodobne zobowiązania,

Na stronie Ma konta 640 księguje rezerwę na zobowiązania

e) wprowadza się zmiany opisu kont 221, 226, 800.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zabezpieczonych ujmowanych na koncie 226.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według:

- dłużników,
- podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2007 roku. W sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. 107, poz.726).

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo W oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma oznacza – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach budżetowych.

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe.

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zabezpieczonych.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się:

- należności z tytułu prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015,
- należności z tytułu dochodów budżetowych przeksięgowanych do zabezpieczonych, w korespondencji z kontem 221,

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:

- równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855,
- ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221.

Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według jednostek, których należności te dotyczą.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość mienia zlikwidowanych jednostek, przekazanego do odpłatnego korzystania, oraz wartość innych długoterminowych należności.

Konto 800 – Fundusz jednostki.

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się:

- przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222,
- przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820,
- przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 760,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji w korespondencji z kontem 810,
- pasywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek,
- wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się:

- przebieganie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- przebieganie sumy rocznych wydatków dokonanych z tytułu finansowania kosztów realizacji programu, które podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych,
- przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice w aktualizacji środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- aktywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek).

- wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia,

Ewidencję szczegółową do konta 800 prowadzi się według:

- tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu,
- aktywów trwałych i obrotowych.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

f) w części **konta pozabilansowe** skreśla się konto „997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych” wraz z opisem oraz wprowadza się konto 950 – Wydatki strukturalne”.

Na stronie Wn konta 950 ujmuje się wydatek strukturalny, na stronie Ma ujmuje się wartość zrealizowanych w roku wydatków strukturalnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w zakresie obszaru tematycznego i kodu z obszaru

g) w części **„Opis funkcjonowania kont bilansowych organu”** zmienia się opis konta 904 (Niewygasające wydatki):

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie jednostkowych sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225 (Rozrachunki z budżetami);
- 2) przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnieniem rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960.
- 3) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość planu niewygasających wydatków.

Zasady ustalanie wydatków niewygasających omówiono przy koncie 903.

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

§ 4.

Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania


STAROSTA
Włodzimierz Brodiuk

Plan kont dla Starostwa Powiatowego

Wykaz kont księgi głównej:

I Konta bilansowe:

Zespół 0 - Majątek trwały

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

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia.
- 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
- 139 - Inne rachunki bankowe.
- 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne.

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe.
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami.

- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 241 – Pozostałe rozrachunki z bankiem MILLENNIUM
- 242 – Pozostałe rozrachunki do rachunku dochodów budżetu powiatu
- 244 – Pozostałe rozrachunki do rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- 245 – Pozostałe rozrachunki do rachunku bankowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
- 246 – Pozostałe rozrachunki do rachunku bankowego Funduszu Zasobów Geodezyjnych i Kartograficznych
- 247 – Pozostałe rozrachunki do rachunku bankowego zadanie inwestycyjnego
- 248 – Pozostałe rozrachunki do rachunku bankowego opłat ewidencyjnych
- 249 – Pozostałe rozrachunki do rachunku bankowego dochodów KPPSP
- 250 – Pozostałe rozrachunki do rachunku bankowego wydatków
- 251 – Pozostałe rozrachunki do rachunku bankowego dochodów SP.
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.

Zespół 4 – Koszty według rodzajów

- 400 – Koszty według rodzaju
- 401 – Amortyzacja

Zespół 7 – Przychody i koszty finansowe

- 750 – Przychody i koszty finansowe
- 761 – Pokrycie amortyzacji

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
- 853 - Fundusze pozabudżetowe celowe.
- 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek.
- 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

Opis funkcjonowania kont.

1 Konta bilansowe

Konto 011 – Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma ujmuje się:

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

Analitiką konta 011 są grupy śr. trwałych oznaczone symbolami cyfrowymi od 1-9 jest to poziom pierwszy analityki, w poziomie drugim o trzycyfrowym oznaczeniu występuje rodzaj środka trwałego.

Szczegółowa ewidencja prowadzona jest w księgach inwentarzowych według miejsc używania

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

Budowa konta: 011 – X – XXX, gdzie cyfra X oznacza grupę śr. trwałego, a cyfry XXX rodzaj środka w grupie.

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się:

- środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma ujmuje się:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęć z ewidencji syntetycznej,
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księdze inwentarzowej według miejsc używania (pokój) oraz osób użytkujących.

Na koncie tym ewidencjonuje się środki o wartości początkowej od 100,00 zł. do 3 499,00 zł z wyjątkiem zestawów komputerowych o wartości niższej niż 3 500,00 zł.

Konto 013 wykazuje saldo Wn, które wyraża wartość początkową środków trwałych znajdujących się w używaniu.

●Konto 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek

Do konta 015 stosowana jest analityka na poziomie pierwszym z użyciem symbolu cyfrowego, który oznacza nazwę jednostki zlikwidowanej.

Na stronie Wn konta księguje się wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki, korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki, a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego, wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, które zostaje przyjęte na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego.

Na stronie Ma księguje się wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego innym jednostkom oraz korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Może wystąpić saldo końcowe na stronie Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu przedsiębiorstwa lub jednostki będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby.

Konto 021 – Wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo

Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo (powyżej 3500 zł.) W jednostce do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się licencje (sublicencje) na programy komputerowe łącznie z kosztami instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych.

Na stronie Wn ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg grup i rodzajów środków trwałych oraz osób odpowiedzialnych.

Konto 022 – Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo

Konto 022 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo (do 3 500 zł.)

Plan kont dla Starostwa Powiatowego

Wykaz kont księgi głównej:

1 Konta bilansowe:

Zespół 0 - Majątek trwały

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

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia.
- 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
- 139 - Inne rachunki bankowe.
- 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne.

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe.
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami.

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

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące otrzymanych nieodpłatnie oraz nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do użytkowania.

Konto 073 - "Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe".

Służy do ewidencji skutków trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych ewidencjonowanych w cenie nabycia.

Na stronie Wn konta ujmuje się korekty ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności.

Na stronie Ma konta ujmuje się odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia.

Konto 080 – Inwestycje (środki trwale w budowie)

Na stronie Wn konta księguje się:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi

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

1. środków trwałych,
 2. wartości niematerialnych i prawnych,
 3. wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest do rozdziału klasyfikacji budżetowej, do jednostki organizacyjnej i zadania inwestycyjnego oznaczonego symbolem dwucyfrowym

Budowa konta: 080 – XXXXX – XX – XX, gdzie cyfry XXXXX oznaczają rozdział KB, XX oznaczają jednostkę organizacyjną, XX – nazwę zadania.

Konto 101 – Kasa

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy gotówki i nadwyżki kasowe, na stronie Ma rozchody gotówki i niedobory kasowe. Saldo Wn oznacza stan gotówki w kasie. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest z podziałem na kasy pomocnicze: Starostwo, oznaczona 101-1, Wydział Komunikacji- 101 - 3 i Oddział Zamiejscowy Starostwa w Morągu 101 -2

Konto 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych

Służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotu na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym. Starostwo prowadzi ewidencję na trzech wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- subkonto wydatków,
- subkonto dochodów powiatu,
- subkonto dochodów Skarbu Państwa,
- Subkonta do zadania z Państwowego Funduszu Rehabilitacyjnego Osób Niepełnosprawnych

Na stronie Wn subkonta wydatków ujmuje się:

- wpływy środków na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223,
- wpływy z tytułu zwrotu wydatków dokonane w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki (np. zwroty zaliczek oraz nadpłat lub wydatków zastępczo poniesionych za inne jednostki lub osoby fizyczne i zwroty dotacji przekazanych a danym roku), z wyjątkiem zwrotów wydatków z lat ubiegłych, które kwalifikują się do dochodów budżetowych.

Na stronie Ma subkonta wydatków ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe bieżące i inwestycyjne,
- okresowe przelewy dotacji podmiotowych i przedmiotowych w korespondencji z kontem 810
- przelew środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki do końca roku w korespondencji z kontem 223

W okresie roku budżetowego subkonto wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków otrzymanych na realizację wydatków, a nie wykorzystanych do danego dnia, oraz środków otrzymanych dla dysponentów niższego stopnia, których do danego dnia nie przekazano właściwym jednostkom.

Rachunek bankowy subkonta wydatków oznaczony jest dodatkowo symbolem literowym WW– wydatki.

Subkonto dochodów powiatu oznaczone jest dodatkowo literami DP, które oznaczają: D-subkonto dochodów, P – dochody powiatu.

Na stronie Wn subkonta dochodów powiatu ujmuje się zrealizowane dochody budżetowe wg podziałki klasyfikacji budżetowej w korespondencji z kontem 221, 750, zaś na stronie Ma subkonta dochodów ujmuje się okresowe przelewy dochodów do budżetu powiatu w korespondencji z kontem 222, okresowe przelewy środków pochodzących z wpłat od ludności za media na subkonto wydatków jako refundacja.

Subkonto dochodów Skarbu Państwa oznaczone jest symbolami DS, które oznaczają: D – subkonto dochodów, S – dochody Skarbu Państwa.

Starostwo jako jednostka budżetowa wykonuje zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej poprzez realizację dochodów budżetowych Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta 130SP ujmuje zrealizowane dochody SP w korespondencji z kontem 221. Do budżetu Skarbu Państwa wpłacane są dochody netto pomniejszone o należne jednostkom samorządu terytorialnego z tyt.5% prowizji (odprowadzane do budżetu powiatu) i podatku VAT – odprowadzane do Urzędu Skarbowego

Na subkoncie dochodów Skarbu Państwa ujmuje się również dochody realizowane przez jednostki budżetowe administracji rządowej będące w strukturach organizacyjnych powiatu jak: PKSP, Inspekcja Weterynarii, KPP w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma ujmuje się okresowe przelewy zrealizowanych przez Starostwo dochodów netto do budżetu Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 222, a dochody zrealizowane przez inne jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 240.

Saldo Wn subkonta wydatków oznacza stan środków otrzymanych na realizację wydatków, a niewykorzystanych do końca okresu sprawozdawczego. Na dzień 31 grudnia saldo winno być "zero".

Saldo Wn subkonta dochodów oznacza stan dochodów wykonanych, lecz nie przekazanych do budżetów.

Subkonta do programu z PFRON oznaczone są dodatkowo literami: ES-Edukacja Szymanowo, EO- Edukacja Ostróda, EM – Edukacja Milakowo.

Oznaczenia literowe przy rachunkach bankowych do konta 130 tworzy się w zależności od realizacji programów i zadań współfinansowanych ze środków obcych.

Poza stosowaniem oznaczenia literowego przy poszczególnych subkontach ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale klasyfikacji budżetowej wg tytułów dochodów i wydatków.

Konto 135 – rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia.

Starostwo obsługuje trzy fundusze specjalnego przeznaczenia i stosuje odpowiednio symbole literowe, które określają rodzaj funduszu.

Konto 135- 1 jest dla Funduszu Zasobów Geodezyjnych i Kartograficznych,

135- 2 Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,

135- 3 Fundusz Świadczeń Socjalnych

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pochodzące z opłat geodezyjnych, przelewów redystrybucyjnych, kar od podmiotów za zanieczyszczenia środowiska, odpisów ustawowych (FSS), odsetek bankowych w korespondencji z kontem 853

Na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków z tytułu świadczeń socjalnych, wydatków na odnowienie zasobu geodezyjnego i kartograficznego, wydatków na odnowienie środowiska naturalnego.

Saldo Wn konta oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach funduszy

Konto 137 – Rachunek środków funduszy pomocowych

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych. Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych. Na stronie Wn konta księguje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale klasyfikacji budżetowej oraz w podziale na rodzaj funduszu unijnego i nazwę zadania. Budowa konta 137 – XXXXX - XXXX- XX – XX, gdzie cyfry XXXXX oznaczają rozdział klasyfikacji budżetowej, XXXX paragraf klasyfikacji, XX – nazwę funduszu unijnego, XX – nazwę zadania.

Konto 139 – Inne rachunki bankowe.

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących innych rachunków niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia. W szczególności Starostwo utworzyło rachunek sum depozytowych, opłat ewidencyjnych, oraz rachunek do kosztów obsługi kredytu. Prowadzi przy tym ewidencję szczegółową z podziałem na rodzaj rachunku, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej.

Budowa konta 139 – X - X XXXX – XXXX, gdzie cyfra X oznacza rodzaj rachunku, XXXXX rozdział klasyfikacji budżetowej, XXXX paragraf

Na stronie Wn konta księguje się wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta ujmuje się wypłaty środków pieniężnych w korespondencji z kontem 240

Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Konto 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne.

W Starostwie konto 140 służy do ewidencji **środków pieniężnych w drodze**. Zalicza się do nich środki pieniężne znajdujące się między kasą, a rachunkami bankowymi lub odwrotnie oraz środki pieniężne znajdujące się w drodze między różnymi rachunkami bankowymi Starostwa.

Na stronie Wn konta księguje się zwiększenia stanu wartości sum pieniężnych w drodze. Na stronie Ma księguje się zmniejszenia ich stanu.

Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami".

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszezeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencjonuje się więc należności od odbiorców w ramach wyodrębnionego Funduszu Zasobów Geodezyjnych i Kartograficznych. Rozrachunki z dostawcami ewidencjonowane na tym koncie powstają w wyniku fakturowania wykonanych na rzecz Starostwa dostaw, robót i usług bez względu na rodzaj działalności, dla której są świadczone, i źródło finansowania.

Na stronie Wn konta ujmuje się należności i roszeżenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań. Na stronie Ma konta ujmuje się zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszezeń.

Konto może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności i roszezeń, saldo Ma oznacza stan zobowiązań. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów przy zastosowaniu identyfikatorów jako dodatkowej ewidencji, w których zawarty jest Nr F-ry, termin płatności, i treść.

Budowa konta: 201 – XXXXX – XXXX – XXXXX, gdzie cyfry XXXXX oznaczają rozdział klasyfikacji budżetowej, cyfry XXXX oznaczają paragraf w klasyfikacji budżetowej, zaś cyfry XXXXX oznaczają kontrahenta,

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta ujmuje się należności z tytułu:

- najmu, czynszów i dzierżaw,
- przypisanych kar i grzywien
- odsetek od nieterminowych wpłat
- sprzedaży usług,
- sprzedaży środków trwałych
- Przypis z należności długoterminowych na należności krótkoterminowe
- odpisy (ze znakiem -) należności w korespondencji z kontem 750.

Na stronie Ma konta ujmuje się wpłaty należności z tytułu w/w dochodów, odpisanie umorzonych, przedawnionych należności, w korespondencji z kontem 750.

Konto może wykazywać dwa salda:

saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, saldo Ma oznacza stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałki klasyfikacji budżetowej w programie komputerowym finansowo-księgowym FIKS oraz według dłużników w programie komputerowym "Gospodarka terenami miast i gmin".

Program geodezyjny, w którym prowadzi się ewidencję w/g dłużników zawiera wszystkie niezbędne parametry stanowiące kartotekę pomocniczą, np.: nazwę dłużnika i jego adres, kwotę do zapłaty, termin płatności, tytuł należności, nalicza odsetki za zwłokę, drukuje wezwanie do zapłaty i potwierdzenie sald. Nie można w tym programie stosować kont księgowych i podziałki klasyfikacji budżetowej. Dlatego ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest na dwóch stanowiskach komputerowych. Do każdej z nich jest oddzielny wydruk stanowiący jednocześnie całość informacji o stanie należności budżetowych..

Starostowo realizuje zadania rządowe i własne w zakresie dochodów budżetowych. W związku z tym wprowadziło analitykę oznaczoną 221DP dla dochodów powiatu i 221DS dla dochodów Skarbu Państwa. Jednocześnie stosuje się również dodatkową ewidencję z wykorzystaniem identyfikatorów do oznaczenia tytułu należności.

Konto – 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się przelane do budżetu dochody w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta ujmuje się roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdania.

Saldo końcowe może wystąpić na stronie Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych, lecz nie przelanych do budżetu. Ulega ono likwidacji po księgowaniu przelewu do budżetu dochodów pobranych, lecz nie przelanych do końca roku w korespondencji z kontem 130.

Starostwo realizuje zadanie rządowe i własne w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami. Wpłata dochodów Skarbu Państwa przekazywana do budżetu wojewody ewidencjonowana jest na koncie 222DS, a wpłata dochodów własnych z tytułu jak wyżej do budżetu powiatu ewidencjonowana jest również na koncie 222DP

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałki klasyfikacji budżetowej umożliwiając rozliczenie dochodów z poszczególnych tytułów. Budowa konta 222XX – XXX – XXXXX – XXXX, gdzie 2 pierwsze cyfry oznaczają dochody powiatu lub SP, cyfry XXX oznaczają dział, cyfry XXXXX rozdział, cyfry XXXX paragraf klasyfikacji budżetowej

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych".

Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta ujmuje się roczne przeniesienie, na podstawie sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków na konto 800. Na stronie Ma konta ujmuje się okresowe wpływy środków na pokrycie wydatków budżetowych.

Końcowe saldo na stronie Ma, oznacza stan środków otrzymanych na pokrycie wydatków, lecz nie wykorzystanych do końca roku. Saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu środków niewykorzystanych do końca roku.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w/g okresowych wpływów – identyfikatorem jest miesiąc.

Do konta 223 stosuje się również oznaczenie cyfrowe w zależności od rodzaju wydatków np.: WW – oznacza rozliczenie wydatków z subkonta wydatków, EM, ES, EO, AS, - rozliczenie wydatków z subkonta obsługujących projekty, NS, NO, NM wydatki niewygasające.

Konto 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta ujmuje się wartość dotacji przekazanych, a na stronie Ma wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Budowa konta 224 – XXX – XXX, gdzie cyfry XXX oznaczają jednostkę, której udzielono dotacji, kolejne cyfry XXX oznaczają przeznaczenie dotacji.

Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"

Służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu podatków. Na stronie Wn konta ujmuje się wpłaty do budżetu z tytułu podatków. Na stronie Ma konta ujmuje się zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Saldo końcowe może wystąpić na

stronie Wn i oznacza stan należności oraz na stronie Ma i oznacza stan zobowiązań wobec budżetów. Ewidencja szczegółowa określa stan należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

Służy do ewidencji długoterminowych należności budżetowych, których termin płatności przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania, np.: sprzedaż mienia powiatu rozłożona na raty przez okres kilku lat oraz należności zahipotekowanych.

Na stronie Wn ujmuje się przypis należności długoterminowych w korespondencji z kontem 840, na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok oraz ustanie hipoteki z kontem 221.

Saldo końcowe występuje na stronie Wn konta i oznacza wartość należności zahipotekowanych, oraz wartość długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest przy zastosowaniu identyfikatorów, które określają tytuł należności długoterminowej.

Konto 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta ujmuje się zrealizowane dochody dotyczące funduszy.

Budowa konta 227 – XX – XXXXX – XXXX, gdzie cyfry XX oznaczają nazwę funduszu pomocowego, cyfry XXXXX rozdział klasyfikacji budżetowej, cyfry XXXX paragraf

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych.

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych dochodów.

Saldo konta 227 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych, lub środków lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej, albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Na stronie Wn konta ujmuje się roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych, w korespondencji z kontem 800. Na stronie Ma ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków na realizację programu.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych.

Budowa konta 228 – XX – XXXXX – XXXX, gdzie pierwsze 2 cyfry oznaczają nazwę funduszu pomocowego, kolejne cyfry XXXXX oznaczają rozdział, ostatnie 3 cyfry XXX oznaczają paragraf klasyfikacji budżetowej.

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych tytułem prefinansowania lub innych na wyodrębnione rachunki, lecz jeszcze niewykorzystane na pokrycie wydatków.

Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne.

Służy do ewidencji, innych niż z budżetami rozrachunków publiczno-prawnych, np.: rozrachunki z ZUS, PZU, komornik itp.

Na stronie Wn konta ujmuje się spłatę i zmniejszenie zobowiązań (np.: wypłata zasiłków z ubezpieczenia społecznego), a na stronie Ma konta ujmuje się zobowiązania z tytułu ubezpieczenia, spłatę i zmniejszenie należności. Konto może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale na rodzaj rozrachunków i klasyfikacji budżetowej.

Budowa konta 229 – X – XXX – XXXXX – XXXX, gdzie cyfra X oznacza rodzaj rozrachunku, cyfry XXX oznaczają dział, cyfry XXXXX rozdział, cyfry XXXX paragraf klasyfikacji budżetowej.

Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami Starostwa z tytułu wypłat pieniężnych, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło.

Na stronie Wn konta ujmuje się wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń na rachunek, potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, zasiłki finansowane ze środków ZUS, ujęte na listach płac, wyśięgowanie spornych roszczeń z tytułu wynagrodzeń.

Konto może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności od pracownika, saldo Ma stan zobowiązań Starostwa z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest przy pomocy analityki z wykorzystaniem identyfikatorów, określających miesiąc rozliczeniowy i rodzaj wynagrodzenia.

Budowa konta 231 – XXX – XXXXX – XXXX, gdzie cyfry XXX oznaczają dział, cyfry XXXXX rozdział, cyfry XXXX paragraf klasyfikacji budżetowej.

Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami".

Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników, np.: z tytułu zaliczek na wydatki.

Na stronie Wn konta ujmuje się wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.

Na stronie Ma konta ujmuje się wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, wpływy należności od pracowników.

Konto może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności i roszezeń, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki wobec pracowników.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w/g poszczególnych pracowników i przy pomocy identyfikatorów w/g tytułu rozrachunków.

Budowa konta 234 – XX ,gdzie cyfry te oznaczają kartotekę pracownika

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki".

Służy do ewidencji pozostałych rozrachunków nie objętych ewidencją na kontach 201-234, sum depozytowych, sum na zlecenie

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- wypłaty sum na zlecenie,
- wypłaty sum depozytowych,
- błędy i korekty w wyciągach bankowe

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- wpływy sum na zlecenie,
- wpływy sum depozytowych,
- błędy i korekty w wyciągach bankowych.

Konto może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności i roszezeń, saldo Ma stan zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej i rodzajów rozrachunków w celu ustalenia stanu należności, roszezeń oraz zobowiązań.

Budowa konta 240 –XXXXX – XXXX – XXX, gdzie cyfry XXXXX oznaczają rozdział, cyfry XXXX paragraf klasyfikacji budżetowej, zaś cyfry XXX rodzaj rozrachunku Na koncie „240” prowadzi się ewidencję rozrachunków w korespondencji z kontem 139.

Konto 241- Pozostałe rozrachunki

Konto 241 służy do ewidencji rozrachunków związanych z pomocniczym rachunkiem bankowym obsługującym kredyt bankowy w MILLENNIUM Bank.

Na stronie Wn konta ujmuje się spłatę odsetek od kredytu.

Na stronie Ma ujmuje się wpływy środków na spłatę odsetek od kredytu

Konto „241” jest kontem rozrachunkowym i w celu zidentyfikowania rozrachunku wprowadzone są identyfikatory, które określają tytuł wpływów i wydatków na rachunek bankowy. Kontem przeciwnym do rozrachunku jest 139 – 2: „Inne rachunki bankowe – pomocniczy w banku MILLENNIUM do kredytu”.

Konto 242 – Pozostałe rozrachunki

Konto „242” służy do ewidencji rozrachunków związanych z subkontem dochodów powiatu.

Na stronie Wn konta ujmuje się należności, na stronie Ma konta ujmuje się zobowiązania.

Ewidencja szczegółowa w formie identyfikatorów pozwala na określenie rozrachunku.

Budowa konta 242 – XXXXX – XXXX, gdzie cyfry XXXXX oznaczają rozdział, a cyfry XXXX paragraf klasyfikacji budżetowej.

Konto 244 – Pozostałe rozrachunki

Konto "244" jest kontem rozrachunkowym. Służy do ewidencji pożyczek z Zfśw.socj. pracowników jednostek organizacyjnych powiatu (PODGiK, PINB, PCPR).

Na stronie Wn konta ujmuje się wypłatę udzielonej pożyczki mieszkaniowej i naliczenie odsetek od pożyczki, na stronie Ma konta ujmuje się spłatę pożyczki i umorzenie jej z przyczyn wskazanych w regulaminie. W ewidencji szczegółowej stoją się identyfikatory, które określają pożyczkobiorcę.

Konto wykazuje dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zadłużenia pożyczkobiorcy, saldo Ma oznacza wielkość spłaconej pożyczki wraz z odsetkami.

Konto 245 – Pozostałe rozrachunki

Konto "245" jest kontem rozrachunkowym. Służy do ewidencji rozrachunków dotyczących Funduszu Ochrony Środowiska. Na stronie Wn ujmuje się przekazanie mylnej wpłaty, na stronie Ma mylną wpłatę. Kontem przeciwstawnym jest 135 – 2 FOŚ

Konto 246 – Pozostałe rozrachunki

Konto "246" jest kontem rozrachunkowym. Służy do ewidencji rozrachunków dotyczących Funduszu Zasobów Geodezyjnych i kartograficznych.

Na stronie Wn ujmuje się przekazanie mylnej wpłaty, na stronie Ma mylną wpłatę. Kontem przeciwstawnym jest 135 – 1 FZGiK.

Konto 247 – Pozostałe rozrachunki

Konto "247" jest kontem rozrachunkowym. Służy do ewidencji wpłat i wypłat związanych z zadaniem inwestycyjnym. Kontem przeciwstawnym jest 139 – 7 "Inne rachunki bankowe" – pomocniczy w BP POK Ostróda.

Na stronie Wn konta ujmuje się wypłatę środków, na stronie Ma wpłatę. W ewidencji szczegółowej stosuje się identyfikatory, które określają tytuł rozrachunku.

Konto 248 -Pozostałe rozrachunki

Konto "248" jest kontem rozrachunkowym. Służy do ewidencji opłat ewidencyjnych. Kontem przeciwstawnym jest konto 139 – 6 "Inne rachunki bankowe" w BP POK Ostróda.

Na stronie Wn konta ujmuje się przelewy opłat ewidencyjnych do Gospodarstwa Pomościowego MSW i A, na stronie Ma wpłaty na rachunek do banku. Stosowanie identyfikatorów umożliwia ustalić tytuł wpłaty bądź wypłaty.

Konto 249 – Pozostałe rozrachunki

Konto "249" jest kontem rozrachunkowym. Służy do ewidencji dochodów Komendy powiatowej Straży Pożarnej. Przeciwstawnym kontem jest konto 130DS – subkonto dochodów SP.

Na stronie Wn ujmuje się wypłaty dochodów do wojewody, na stronie Ma wpłaty od Straży Pożarnej

Konto może posiadać saldo po Ma, które oznacza brak wpłaty do wojewody.

Konto 250 – Pozostałe rozrachunki

Konto "250" jest kontem rozrachunkowym. Służy do ewidencji wpłat i wypłat na subkoncie wydatków. Kontem przeciwstawnym jest konto 130WW oraz 137 „stypendia studenckie”

Na stronie Wn konta ujmuje się wypłaty środków, na stronie Ma zaś wpływy i zobowiązania. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo strony Wn oznacza przekazanie wpłat, saldo strony Ma wpływ środków. W ewidencji szczegółowej stosuje się identyfikatory, które określają tytuły wpłat, wypłat i odbiorców.

Konto 251 – Pozostałe rozrachunki

Konto "251" jest kontem rozrachunkowym. Służy do ewidencji „wpływów do wyjaśnienia” Skarbu Państwa. Przeciwstawnym kontem jest konto 130DS – subkonto dochodów SP.

Na stronie Wn ujmuje się wypłaty „wpływów do wyjaśnienia”, na stronie Ma wpłaty „sum do wyjaśnienia”.

Konto może posiadać saldo po Ma, które oznacza wpływ „sum do wyjaśnienia”. i saldo po Wn, które oznacza wypłatę środków.

Konto 400 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".

Służy do ewidencji kosztów według rodzaju.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się poniesione koszty z tytułu:

- zużycia materiałów, części zamiennych, paliwa, środków czystości itp.,
- zużycia energii elektrycznej, gazowej, cieplnej, wody i innych nośników,
- zakupionych usług obcych np. transportowe, remontowe, pocztowe, telekomunikacyjne itp.
- podatków i opłat,

- wynagrodzeń osobowych i wynagrodzeń z tytułu umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów,
- świadczeń na rzecz pracowników np. składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracodawcę, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, świadczenia wynikające z przepisów bhp, szkolenia pracownice itp.,
- podróży służbowych krajowych i zagranicznych,
- diet radnych,
- innych kosztów,
- zmniejszenie poniesionych kosztów stosując znak (-) dla zachowania czystości obrotów.

Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie kosztów rodzajowych wykazywanych po stronie Wn na konto 860.

Saldo końcowe występuje po stronie Wn i wyraża wysokość poniesionych kosztów.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego przy zastosowaniu podziałki klasyfikacji budżetowej oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Konto 401 - "Amortyzacja".

Służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Środki trwale amortyzuje się według stawek określonych:

w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 z późn., zm.):

a) własnościowe spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego (ujęte na koncie 011) – przy zastosowaniu rocznej stawki amortyzacyjnej w wysokości 2,5%,

b) pozostałe środki trwale – ujęte w "Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych" będącym załącznikiem nr 1 do ustawy,

Od wartości niematerialnych i prawnych o wartości równej lub przekraczającej 3500zł ujętych na koncie 021 "Wartości niematerialne i prawne" dokonuje się odpisów umorzeniowych według stawek określonych w art. 16m ust.1 ustawy z dnia z 15 lutego 1992r. tj: okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych nie może być krótszy niż:

a) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące.

Odpisy umorzeniowe księgowane są Wn konto 401 "Amortyzacja" i Ma konto 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych".Równowartość dokonanego odpisu amortyzacyjnego dodatkowo księguje się: Wn 800 "Fundusz jednostki" Ma 761 "Pokrycie amortyzacji".

Na stronie Wn konta ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na Ma przeniesienie kosztów amortyzacyjnych na wynik finansowy

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się za okres całego roku pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na grupy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz rodzaje.

Konto 750 - "Przychody i koszty finansowe".

Służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- przeksięgowanie przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz przychodów finansowych na stronę Ma konta 860.
- ujemne różnice kursowe.

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych,
 - odsetki od udzielonych pożyczek,
 - odsetki za zwłokę w zapłacie należności,
 - dodatnie różnice kursowe
 - oprocentowanie środków na rachunkach bankowych z wyjątkiem:
 - od środków zgromadzonych na rachunkach środków specjalnych,
 - od sum depozytowych i na zlecenie, powiększających wartość sum stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych,
 - od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zwiększających jego wartość,
 - od środków funduszy celowych, zwiększających te fundusze,
- odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych ze znakiem (-).

Na koniec roku saldo konta przenosi się na konto 860. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałki klasyfikacji budżetowej zarówno do przychodów jak i kosztów finansowych z zastosowaniem oznaczeń literowych: DP w przypadku przychodów i kosztów powiatu, DS w przypadku przychodów i kosztów Skarbu Państwa.

Konto 761 - "Pokrycie amortyzacji".

Służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie Wn konta ujmuje się przeniesienia salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401 w korespondencji z kontem 800.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 800 - "Fundusz jednostki".

Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego w zakresie podstawowej działalności i zmian w tym majątku.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- 1 przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2 przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3 przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 4 pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 5 wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860
 2. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
 3. wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
 4. nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.
- Saldo końcowe występuje na stronie Ma i oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810 - "Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje".

Służy do ewidencji dotacji przekazywanej podmiotom realizującym zadania powiatu, oraz równowartości środków wydatkowanych na inwestycje jednostki (&605 i 606).

Na stronie Wn konta ujmuje się dotacje podmiotowe przekazane podmiotom realizującym zadania powiatu oraz wykorzystanie środków na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta ujmuje się zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym oraz przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałki klasyfikacji budżetowej i według podmiotu.

Konto 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów".

Służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, a w szczególności przypisane na koncie 226 długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych..

Na stronie Wn konta ujmuje się odpisanie z należności długoterminowych dochodów przyszłych okresów na należności okresu bieżącego roku budżetowego.

Na stronie Ma konta ujmuje się naliczone przychody zaliczane do przyszłych okresów z tytułu należności budżetowych długoterminowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałki klasyfikacji budżetowej.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Konto 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych".

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Odpis na ZFSS dokonywany jest na początku roku dla planowanej liczby zatrudnionych i podlega korekcie po zakończeniu roku kalendarzowego. Ponadto fundusz zwiększa się z tytułu odsetek naliczonych od środków na rachunku bankowym tego funduszu, odsetek od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe.

Wszystkie zwiększenia ZFSS księguje się po stronie Ma, zaś zmniejszenia funduszu łącznie z kosztami działalności socjalnej ujmuje się po stronie Wn.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według rodzajów świadczeń socjalnych i tytułów zwiększeń.

Konto 853 - "Fundusze pozabudżetowe".

Służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych stanowiących wyodrębnione rachunki bankowe, którymi dysponuje starosta.

W Starostwie funkcjonują dwa fundusze celowe:

- 1 Fundusz Zasobów Geodezyjnych i Kartograficznych,
- 2 Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Dla pierwszego z nich stosuje się oznaczenie cyfrowe "1", dla drugiego "2"

Na stronie Wn konta ujmuje się koszty pokrywane z funduszy wynikające z poszczególnych ustaw oraz ich zmniejszenia z innych niż koszty tytułów.

Na stronie Ma konta ujmuje się przychody oraz zwiększenia z tytułu np. odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach tych funduszy.

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego funduszu oddzielnie z zastosowaniem paragrafów klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków.

Saldo Ma konta wyraża stan funduszy celowych.

Konto 855 – " Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek"

Służy do ewidencji równowartości przyjętego przez ten mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych i komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży, przekazania nieodpłatnego lub przejęcia na własne potrzeby mienia zlikwidowanych jednostek, albo z tytułu jego likwidacji.

Na stronie Ma ujmuje się równowartość mienia przyjętego według bilansu likwidowanego przedsiębiorstwa.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest oddzielnie dla każdego likwidowanego przedsiębiorstwa.

Konto może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych i komunalnych, które nie zostało jeszcze przekazane spółkom oraz innym jednostkom organizacyjnym lub nie przyjęto na własne potrzeby, a także wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze nie spłaconego.

Konto – 860 "Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik Finansowy".

Konto służy do bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się na stronie Wn konta:

- sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na kontach 400 i 401,
- koszty operacji finansowych (konto 750),
- dotacje podmiotowe.

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- przychody finansowe,
- pokrycie kosztów amortyzacji.

Saldo konta wykazuje:

saldo Ma- nadwyżkę zysków nad stratami w ciągu roku,

saldo Wn – nadwyżkę strat nad zyskami.

Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

2. Konta pozabilansowe

Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada zapisu jednostronnego i salda tych kont występujące na koniec roku nie ujmują się w bilansie.

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

Na stronie Ma konta ujmują się:

- 1 Nie zapłacone zobowiązania z roku poprzedniego, które wynikają z ksiąg i sprawozdań na dzień 31 grudnia.
- 2 Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999.
- 3 Zobowiązania warunkowe wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany rok.
- 4 Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku.
- 5 Zobowiązania wobec pracowników wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu; płatne do 31 grudnia danego roku.
- 6 Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowanie wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu płatności na rok następny.
- 7 Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami nie poprzedzonymi umowami lub decyzjami zaewidencjonowanymi na tym koncie.
- 8 Zobowiązania występujące na koncie kwartału a nie wynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów lub decyzji (np. kosztów podróży służbowych, dostaw i usług, odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, kar umownych i odszkodowań).

Na stronie Wn konta ujmują się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych.

Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn konta ujmują się równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (księgowane na początku następnego roku).

Na stronie Ma konta ujmują się:

- 1 Zobowiązania warunkowe wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi, których termin płatności przypada w przyszłych latach.
- 2 Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach.
- 3 Wartość zobowiązań występujących na 31 grudnia, a nie wynikających z wcześniej ujętego na tym koncie zaangażowania przyszłych lat.

Do kont 998 i 999 prowadzona jest ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Starostwo Powiatowe w Ostródzie prowadzi oddzielną księgę dla budżetu Powiatu Ostródzkiego (w module "ORGAN").

Wykaz kont księgi głównej organu

1 Konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu.
- 134 – Kredyty bankowe.
- 136 – Rachunek walutowy środków funduszy pomocowych
- 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych.
- 138 – Rachunki środków na prefinansowanie.
- 139 – Inne rachunki bankowe.
- 140 – Inne środki pieniężne.
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych.
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych.
- 224 – Rozrachunki budżetu.
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków.
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych.
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych.
- 240 – Pozostałe rozrachunki.
- 250 – Należności finansowe.
- 260 – Zobowiązania finansowe.
- 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania.
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.
- 901 – Dochody budżetu.
- 902 – Wydatki budżetu.
- 903 – Niewykonane wydatki.
- 904 – Niewygasające wydatki.
- 907 – Dochody z funduszy pomocowych.
- 908 – Wydatki z funduszy pomocowych.
- 909 – Rozliczenia międzyokresowe.
- 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu.
- 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu.
- 962 – wynik na pozostałych operacjach.
- 967 – Fundusze pomocowe

2 Konta pozabilansowe.

- 991 – Planowane dochody budżetu.
- 992 – Planowane wydatki budżetu.
- 993 – Rozliczenia z innymi budżetami
- 998 – Zaangażowanie wydatków niewygasających

Konto 133 – Rachunek budżetu

Służy do ewidencji przepływu środków pieniężnych na rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływ środków pieniężnych na rachunek budżetu z tytułu subwencji, dotacji, udziału w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych, zwroty nie wykorzystanych dotacji i środków na wydatki dla jednostek organizacyjnych powiatu, dochodów własnych powiatu, spłaty udzielonych pożyczek oraz kredyty przelane przez bank na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu z tytułu przekazanych jednostkom organizacyjnym powiatu środków na wydatki, spłaty kredytów w korespondencji z kontem 134.

Konto 134 – Kredyty bankowe

Konto 134 służy do ewidencji zaciągniętych i spłacanych kredytów. Na stronie Wn ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu, na stronie Ma ujmuje się udzielony kredyt przez bank. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do rodzajów kredytów. Saldo występuje wyłącznie po stronie Ma i oznacza stan kredytu.

Budowa konta: 134 – X, gdzie cyfra X oznacza nazwę banku, który udzielił kredytu.

Konto 136 – Rachunek walutowy

Służy do ewidencji przepływu środków pieniężnych z funduszy Unii Europejskiej w walucie EURO do realizacji programów. Przy ewidencji środków w walucie Euro system po otrzymaniu informacji o kursie waluty automatycznie przelicza na walutę w PLN.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływ środków w walucie Euro z jednoczesnym zapisem w walucie polskiej, a na stronie

Konto 137 – Rachunek środków funduszy pomocowych

Służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma – wypłaty środków. Ewidencja szczegółowa pozwala na ustalenie stanu środków każdego funduszu z podziałem na finansowane zadania.

Budowa konta: 137 – XXXXX (5 cyfr oznaczających rozdz.klasyf.budżet.)- XXXX – paragraf - XX – rodzaj funduszu pomocowego – XX – nazwę zadania.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku funduszu.

Konto 138 – Rachunek środków na prefinansowanie

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie ujmuje się wpływ pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa, wykorzystania pożyczek, zwrotu pożyczek.

Księgowania dokonuje się na podstawie dowodów bankowych.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 zapewnia podział środków według funduszu i zadania.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na wydzielonych rachunkach.

Budowa konta: 138 – XX – XX, gdzie pierwsze dwie cyfry oznaczają nazwę funduszu, drugie dwie cyfry oznaczają nazwę zadania

Konto 139 – Inne rachunki bankowe

Konto 139 służy do ewidencji środków poza budżetowych związanych z obsługą kredytu i stanowią rachunki pomocnicze. Służą też do ewidencji dochodów Skarbu Państwa podlegających rozliczeniu z budżetem państwa.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy wyodrębnionych środków, na stronie Ma wypłaty. Budowa konta 139 – X, gdzie cyfra X oznacza rodzaj środków pieniężnych i spełnia rolę ewidencji szczegółowej.

Konto 140 – Inne środki pieniężne

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, na stronie Ma konta ujmuje się wpływ środków pieniężnych do budżetu. Budowa konta 140 – XX, gdzie cyfry XX oznaczają rodzaj środków pieniężnych w drodze.

Konto – 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 jest kontem rozrachunkowym. Służy do ewidencji dochodów budżetowych realizowanych przez jednostki organizacyjne powiatu. Na stronie Wn ujmuje się wykonane dochody jednostek wynikające z okresowych sprawozdań w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu dokonane przez jednostki w korespondencji z kontem 133.

Budowa konta: 222 – XX, gdzie cyfry XX oznaczają nazwę jednostki realizującej dochody. Ewidencją szczegółową są identyfikatory, które wskazują tytuł dochodu (rozdział i paragraf).

Konto może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki powiatu objęte sprawozdaniem okresowym, lecz nieprzekazane do budżetu, saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki do budżetu, lecz nie objęte okresowym sprawozdaniem.

Konto – 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 jest kontem rozrachunkowym. Służy do ewidencji przekazanych środków do jednostek organizacyjnych powiatu na pokrycie ich wydatków, oraz rozliczanie dokonanych wydatków przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań w korespondencji z kontem 902.

Na stronie Wn konta ujmuje się środki przelane do jednostek na pokrycie ich wydatków, na stronie Ma ujmuje się zrealizowane wydatki przez jednostki wynikające z okresowych sprawozdań oraz zwrot nie wykorzystanych środków.

Budowa konta: 223 – XX, gdzie cyfry XX oznaczają nazwę jednostki organizacyjnej powiatu, której przekazuje się środki. W ewidencji szczegółowej stosuje się identyfikatory, które określają miesiąc przekazania środków, bądź w przypadku środków pochodzących z dotacji rządowej określenie rozdziału.

Saldo konta występuje po stronie Wn i oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek.

Konto 224 – Rozrachunki budżetu

Konto 224 jest kontem rozrachunkowym. Służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami. W szczególności do rozliczeń budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu powiatu. Rozrachunki dotyczą udziału w podatku dochodowym od osób prawnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się dochody pobrane przez US w/g sprawozdań, przelewy dochodów pobranych na rzecz innych budżetów. Na stronie Ma ujmuje się przelewy dochodów pobranych przez US na rachunek budżetu powiatu, pobranie dochodów na rzecz budżetu państwa.

Budowa konta: 224 – XX, gdzie cyfry XX oznaczają rodzaj budżetu, którego rozrachunek dotyczy (np. rozrachunki z budżetem wojewody, budżetem państwa- US). W ewidencji szczegółowej stosuje się identyfikatory, które określają tytuł rozrachunku – rozdział, paragraf.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo po stronie Wn oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu (wyodrębniony rachunek bankowy) na pokrycie wydatków niewygasających w danej jednostce budżetowej.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe powiatu ośrodkowego oraz przelewy środków niewykorzystanych..

Ewidencja szczegółowa do konta 225 pozwala na ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przekazanych im środków na realizację wydatków niewygasających.

Budowa konta 225 – XX – XXXXX – XXXX – XX, gdzie cyfry XX oznaczają jednostkę otrzymującą środki na wydatki niewygasające, cyfry XXXXX oznaczają rozdział klasyfikacji budżetowej, cyfry XXXX paragraf klasyfikacji budżetowej i cyfry XX oznaczają nazwę zadania, które jest realizowane ze środków na wydatki niewygasające.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto 240 jest kontem rozrachunkowym. Służy do ewidencji pozostałych rozrachunków budżetu powiatu, a w szczególności rozrachunki z bankami z tytułu spłaty kredytu, kosztów bankowych, rozrachunki z innymi podmiotami.

Na stronie Wn ujmuje się spłaty zobowiązań, na stronie Ma ujmuje się zwiększenie zobowiązań

Ewidencja szczegółowa do konta umożliwi ustalenie stanu rozrachunków w/g tytułów oraz według kontrahentów.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo po stronie Wn oznacza stan należności, zaś saldo po stronie Ma stan zobowiązań.

Budowa konta: 240 – XX, gdzie cyfry XX oznaczają kontrahenta, a stosowanie identyfikatora umożliwia oznaczenie tytułu rozrachunku.

Konto 250 – Należności finansowe

Konto "250" jest kontem rozrachunkowym. Służy do ewidencji należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, na stronie Wn natomiast ich zmniejszenie.

Budowa konta: 250 – XX, gdzie cyfry XX oznaczają nazwę kontrahenta, a identyfikatory umożliwiają oznaczyć numer umowy pożyczki.

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

Konto 260 – Zobowiązania finansowe

Konto "260" jest kontem rozrachunkowym. Służy do ewidencji zobowiązań finansowych, a w szczególności z tytułu otrzymanych pożyczek.

Na stronie Wn konta ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań, na stronie Ma wartość zaciągniętych zobowiązań. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań, saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań.

W ewidencji szczegółowej stosuje się identyfikator, który określa tytuł zobowiązania z poszczególnymi kontrahentami.

Budowa konta: 260 – XX, gdzie cyfry XX oznaczają kontrahenta, a zastosowanie identyfikatora umożliwia przywołać źródłowy dokument zobowiązania (np.: nr umowy).

Konto 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania.

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 umożliwia ustalenie stanu zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Budowa konta 268 – XX, gdzie cyfry XX oznaczają kontrahenta udzielającego pożyczkę na prefinansowanie, a identyfikator stosowany przy koncie umożliwia ustalić tytuł zobowiązania (nazwa zadania).

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych na prefinansowanie, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

Konto 901 – Dochody budżetu

Na stronie Ma konta ujmuje się dochody na podstawie finansowych sprawozdań kwartalnych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem “222”, na podstawie sprawozdań kwartalnych innych organów, w korespondencji z kontem “224”, inne dochody budżetowe, a w szczególności subwencje, dotacje, odsetki bankowe w korespondencji z kontem “133”, z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem “224”, własne, w korespondencji z kontem “133”

Na stronie Wn konta ujmuje się pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie sumy osiągniętych dochodów na konto “961”.

Saldo występuje po stronie Ma i oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

Szczegółową ewidencję stanowi klasyfikacja budżetowa, która umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów.

Konto 902 – Wydatki budżetu

Na stronie Wn konta ujmuje się wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich kwartalnych sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem “223”, z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem “224”, własne, w korespondencji z kontem “223”.

Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie w końcu roku budżetowego, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto “961”.

Saldo konta występuje po stronie Wn i oznacza sumę dokonanych wydatków za dany rok. Ewidencję szczegółową stanowi klasyfikacja budżetowa, która umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków.

Konto 903 – Niewykonane wydatki

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961. Ewidencja szczegółowa pozwala ustalić stan wydatków niewygasających w związku z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej i wskazanie jednostki realizującej zadanie. Budowa konta 903 – XXXXX – XXXX – XX, gdzie pierwsze pięć cyfr oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej, drugie 4 cyfry paragraf klasyfikacji i dwie ostatnie cyfry tytuł niewykonanego wydatku.

Konto 904 – Niewygasające wydatki

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem "225",
- przeniesienie równowartość wydatków dokonanych z wyodrębnieniem rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960

Na stronie Ma konta ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków. Saldo konta może wystąpić po stronie Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków. Budowa konta przewiduje stosowanie klasyfikacji budżetowej, która jest ewidencją szczegółową pozwalającą ustalić stan poszczególnych wydatków niewygasających.

Konto 907 – Dochody z funduszy pomocowych

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Ma ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych. Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów funduszy według ich rodzajów. W tym celu stosuje się podziałkę klasyfikacji budżetowej (z pominięciem działu), a w dalszej analityce podział na rodzaj funduszu i nazwę zadania. Budowa konta 907 – XXXXX – XXXX – XX – XX, gdzie cyfry XXXXX oznaczają rozdział klasyfikacji budżetowej, cyfry XXXX paragraf, cyfry XX rodzaj funduszu pomocowego, a cyfry XX nazwę zadania.

Konto 908 – Wydatki z funduszy pomocowych

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków z funduszy pomocowych na konto 967.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków funduszy pomocowych

. W tym celu do analityki stosuje się podziałkę klasyfikacji budżetowej (z pominięciem działu), oraz podział na rodzaj funduszu i nazwę zadania.

Budowa konta 907 – XXXXX – XXXX – XX – XX, gdzie cyfry XXXXX oznaczają rozdział klasyfikacji budżetowej, cyfry XXXX paragraf, cyfry XX rodzaj funduszu pomocowego, a cyfry XX nazwę zadania.

Konto 909 – Rozliczenia międzyokresowe

Na stronie Wn konta ujmuje się ujemne różnice kursowe, na stronie Ma ujmuje się dodatnie różnice kursowe, przychody przyszłych okresów w korespondencji z kontem "962", wpływ subwencji oświatowej i dotacji otrzymanej w końcu roku na rok następny.

Konto może wykazywać saldo Wn i saldo Ma. Saldo Wn oznacza przychody przyszłych okresów, saldo Ma rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Budowa konta: 909 – X, gdzie cyfra X oznacza tytuł rozliczenia międzyokresowego.

Konto 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

Na stronie Wn konta prowadzi się ewidencję operacji dotyczących zmniejszenia nadwyżek budżetu, pod datą zatwierdzenia budżetu w roku następnym przeksięgowuje się na stronie Wn salda kont "961" i "962". Na stronie Ma konta ujmuje się operacje dotyczące zwiększenia nadwyżek budżetu, pod datą zatwierdzenia budżetu w roku następnym przeksięgowuje się na stronie Ma salda kont "961" i "962".

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu lub saldo Ma, które oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu

Na stronie Wn konta pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem "902", na stronie Ma konta ujmuje się pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem "901".

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan deficytu budżetu lub saldo Ma, które oznacza stan nadwyżki.

Konto 962 – Wynik na pozostałych operacjach

Na stronie Wn konta ujmuje się przede wszystkim koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi, pod datą zatwierdzenia budżetu w roku następnym saldo Wn konta przenosi się na konto "960". Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi, pod datą zatwierdzenia budżetu, w roku następnym saldo konta Ma przenosi się na konto "960".

Konta pozabilansowe

Konto 991 – Planowane dochody budżetu

Na stronie Wn konta ujmuje się kwartalnie zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta "991", na stronie Ma ujmuje się kwartalnie planowane dochody budżetu oraz planowane dochody. Saldo konta występuje po stronie Ma i określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Do konta "991" stosuje klasyfikację budżetową.

Konto 992 – Planowane wydatki budżetu

Na stronie Wn konta ujmuje się kwartalnie planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające plan, na stronie Ma ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta zapisuje się na stronie Ma konta "992".

Saldo konta występuje po stronie Wn i określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu. Do knta "992" stosuje się klasyfikację budżetową.

Konto 993 – Rozliczenia z innymi budżetami

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

Konto może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów, saldo Ma stan zobowiązań.