

ZRZĄDZENIE NR 21
STAROSTY POWIATU WYSZKOWSKIEGO
z dnia 22 grudnia 1999 r.

w sprawie: **jednolitego planu kont i wykazu ksiąg rachunkowych**

Na podstawie § 10 Zarządzenia Nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości zarządzam co następuje:

§ 1

Ustala się wykaz ksiąg rachunkowych obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wyszkanie, który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Wyszkanie ustala się jednolity plan kont, który stanowi załącznik Nr 2 i załącznik Nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Wykonanie Zarządzenia zalecam Skarbnikowi Powiatu Wyszkańskiego.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 1999 r.

STAROSTA
SJS.
Stanisław Jastrzębski

A N E K S Nr 1
z dnia 01 stycznia 2000 roku

do Zarządzenia Nr¹¹..... Starosty Powiatu Wyszowskiego
z dnia 22 grudnia 1999 roku

**w sprawie jednolitego planu kont
dla jednostek budżetowych**

§ 1

Wprowadza się zmiany w § 1 załącznika Nr 2 do Zarządzenia Starosty Powiatu Wyszowskiego z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych – uzupełnia się o konta:

- 225/1 – Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT.

Prowadzi się pomocnicze konta rozliczeń z tytułu VAT należnego i naliczonego (konto 232-1 i 232-2), dokonuje się na nich przeksięgowania miesięcznego na konto Rozrachunki z urzędem skarbowym. Konto 225/1 ma wykazywać salda.

Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia zleca się Skarbnikowi Powiatu Wyszowskiego i Z-cy Głównego Księgowego Wydziału Finansowego.

§ 3

Aneks do Zarządzenia wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA
SM
Stanisław Jastrzębski

Załącznik nr 1
Do Zarządzenia Nr
Starosty Powiatu
Wyszkowskiego

Jednolity plan kont dla budżetu Powiatu w Wyszkowie

KONTA BILANSOWE

- 133 - rachunek bieżący budżetu powiatu**
Służy do ewidencji operacji pieniężnych na bankowym rachunku bieżącym budżetu powiatu. Zapisów dokonujemy wyłącznie na podstawie dowodów bankowych. Obroty i salda muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia pomyłki księguje się sumy zgodne z wyciągiem, a różnicę wynikającą z pomyłki przeksięgowuje się jako sumy do wyjaśnienia na konto 224, wyksięgowuje się ją później na podstawie dokumentu bankowego.
- 134 - kredyty bankowe**
Służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu i przelanych przez bank na rachunek bieżący budżetu. Prowadzi się ewidencję analityczną do każdego kredytu bankowego.
- 140 - inne środki pieniężne**
Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze i innych środków pieniężnych. Środki pieniężne w drodze są to środki otrzymane z innych budżetów w wypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego. Należy prowadzić ewidencję analityczną w celu możliwości ustalenia obrotów i stanów środków pieniężnych w drodze.
- 222 - rozliczenie dochodów budżetowych**
Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Należy prowadzić ewidencję analityczną w celu ustalenia stanu rozliczeń z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych z jednostkami budżetowymi.
- 223 - rozliczenie wydatków budżetowych**
Służy do ewidencji rozliczeń wydatków budżetowych wykonanych przez jednostki budżetowe. Ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na ich rachunki bieżące środków na wydatki budżetowe.
- 224 - rozrachunki budżetu**
Służy do ewidencji pozostałych rozrachunków dotyczących budżetu, rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez Urzędy Skarbowe na rzecz budżetu, rozrachunków z tytułu udziału w dochodach innych budżetów, rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji. Ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych tytułów.

- 101 - kasa**
Służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie jednostki.
- 130 - rachunek bieżący jednostki budżetowej**
Służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów.
- 130-1 rachunek bieżący należności Skarbu Państwa**
- 131 - rachunki bieżące**
Służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej gospodarstw publicznych, środków specjalnych jednostek budżetowych znajdujących się na rachunku bankowym.
- 132 - rachunek środków trwałych**
Służy do ewidencji środków pieniężnych przeznaczonych na finansowanie inwestycji.
- 135 - rachunek środków funduszy specjalnych**
Służy do ewidencji środków specjalnego przeznaczenia
- 140 - środki pieniężne**
Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.
- 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**
Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków, roszczeń z tytułu dostaw robót, usług jak również zaliczek z tego tytułu.
- 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych**
Służy do ewidencji dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Ewidencja analityczna powinna być prowadzona wg dłużników, podziałek klasyfikacji budżetowej.
- 222 - rozliczenie dochodów budżetowych**
Służy do rozliczania jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych dochodów
- 223 - rozliczenie wydatków budżetowych**
Służy do rozliczania jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych wydatków
- 225 - rozrachunki z budżetami**
Służy do ewidencji rozrachunków z budżetami
- 229 - pozostałe rozrachunki publiczno - prawne**
Służy do ewidencji rozrachunków publiczno – prawnych, innych niż z budżetu np. ZUS
- 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**
Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych.

- 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami**
- 340 - pozostałe rozrachunki**
Służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań z poszczególnych tytułów.
- 310 - materiały**
Służy do ewidencji materiałów, zapasów, towarów
- 400 - koszty według rodzajów**
Służy do ewidencji kosztów prostych, analitykę należy prowadzić wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
- 750 - przychody i koszty finansowe**
Służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu tych operacji.
- 760 - pozostałe przychody i koszty**
Służy do ewidencji przychodów i kosztów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.
- 800 - fundusz jednostki**
Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego jednostki oraz majątku obrotowego w zakresie podstawowej działalności jednostki budżetowej.
- 851 - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**
- 853 - fundusze pozabudżetowe**
Służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszy pozabudżetowych – funduszy celowych
- 860 - straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy**
Służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

Załącznik nr 2
Do Zarządzenia Nr
Starosty Powiatu
Wyszkowskiego

Jednolity plan kont dla jednostek budżetowych Starostwa Powiatowego w Wyszkowie

KONTO

011 - środki trwałe

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych. Ewidencja analityczna winna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz ustalenie komórek i osób, którym powierzono środki trwałe a także należyte obliczenie umorzenia od środków trwałych.

013 - pozostałe środki trwałe w używaniu

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych w używaniu, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej oraz ustalenie osób i komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.

020 - wartości niematerialne i prawne

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których szczególnie zalicza się programy komputerowe o okresie używania dłuższym niż jeden rok oraz inne nabyte prawa majątkowe. Ewidencja analityczna powinna umożliwić należyte obliczanie umorzeń wartości niematerialnych i prawnych i podział.

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych. Do tego konta można prowadzić wspólną ewidencję analityczną z kontami 011 i 020

072 - umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegają umorzeniu w pełnej wartości z miesiąca wydania ich do używania z tytułu dokonanego umorzenia.

080 - inwestycje

Służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczania kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Ewidencja szczegółowa ma zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych.

250 - należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa
Służy do ewidencji dochodów należności Skarbu Państwa. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg dłużników - wieczyste użytkowanie

250SP rozliczenie dochodów Skarbu Państwa

901 - dochody budżetu
Służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu. Ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

902 - wydatki budżetu
Służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych. Ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

960 - niedobór lub nadwyżka budżetu
Służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych oraz ewidencji i ustalenia w sposób księgowy pod datą ostatniego dnia roku budżetowego wyniku wykonania budżetu tj. niedoboru lub nadwyżki.

KONTA POZABILANSOWE

991 - planowane dochody budżetu
Służy do ewidencji planu dochodów budżetu i jego zmian

992 - planowane wydatki budżetu
Służy do ewidencji planu wydatków budżetu i jego zmian

993 - rozliczenia z innymi budżetami