

Zarządzenie Nr 84/2012
Starosty Powiatu Wyszковского
z dnia 14 sierpnia 2012 r.

w sprawie wprowadzenia zmian zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Wyszkanie.

Na podstawie § 8 pkt. 4 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wyszkanie w związku z art. 4 i art.10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152,poz.1223 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2012 r. poz. 121) zarządzam się co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu Nr 169/2010 Starosty Powiatu Wyszковского z dnia 29 października 2010 r. zmienionym Zarządzeniem Nr 106/2011 z dnia 25 sierpnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz Zakładowego planu kont dla Budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego w Wyszkanie w § 2 działu II „Ewidencja zdarzeń gospodarczych “ dodaje się punkty 67,68,69,71” w brzmieniu :

„67 .Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników ,w tym świadczeń emerytalnych.

68.Odsetki od należności ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

68. Starostwo Powiatowe sporządza łączne sprawozdanie finansowe, będące sumą sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych oraz własnego sprawozdania finansowego, z odpowiednim wyłączeniem wzajemnych rozliczeń dokonywanych między jednostkami. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

1)wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze;

2)wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami.

69. W sprawozdaniu finansowym w informacji uzupełniającej do tego sprawozdania przedstawia się dane o wysokości środków na świadczenia pracownicze zabezpieczone w wieloletniej prognozie finansowej powiatu.

70. Dochód ze sprzedaży materiałów z odzysku powstałych w trakcie realizacji inwestycji (środków trwałych w budowie) stanowi dochód budżetowy powiatu.

71. Przyjmuje się wzór sprawozdania budżetowego dotyczący wykonania wydatków niewygasających Rb 28S oznaczony dodatkowym symbolem „NW”. Zarezerwowane na ten cel środki pieniężne wykazuje się w sprawozdaniu Rb-ST – rocznym sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.”

§ 2.
Załącznik Nr 3 do Zarządzenia nr 169/2010 z dnia 29 października 2010 r. Starosty Powiatu Wyszowskiego, otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.
Tworzy się konta pozabilansowe określone w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu Wyszowskiego oraz Naczelnikowi Wydziału Finansowego.

§ 5.
Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2012 r.

STAROSTA
Bogdan Mirosław Pagowski

RADCA PRAWNY

mgr Barbara W. Augustyniak
Kto. 01/Os/843

Załącznik Nr 1 do
Zarządzenia Nr.....
Starosty Powiatu Wyszowskiego
z dnia 14 sierpnia 2012 r.

1. Zakładowy plan kont Starostwa Powiatowego w Wyszowie obejmuje następujące konta:

§ 1.

Konta bilansowe

Zespół 0 „Majątek trwały”

011 Środki trwałe

013 Pozostałe środki trwałe

015 Mienie zlikwidowanych jednostek

020 Wartości niematerialne i prawne

021 Wartości niematerialne i prawne umarżane 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”

130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych

135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

138 Rachunki środków na prefinansowanie

139 Inne rachunki bankowe

Zespół 2 „Rozrachunki i roszczenia”

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 Rozliczenie dochodów budżetowych

224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

223 Rozliczenie wydatków budżetowych

225 Rozrachunki z budżetami

226 Długoterminowe należności budżetowe

229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 Pozostałe rozrachunki

245 Wpływy do wyjaśnienia

257 Należności z tytułu prefinansowania

268 Zobowiązania z tytułu prefinansowania

290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 „Materiały i towary”

300 Rozliczenie zakupu

310 Materiały

Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

400 Amortyzacja

401 Zużycie materiałów i energii

402 Usługi obce

403 Podatki i opłaty

404 Wynagrodzenia

405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409 Pozostałe koszty rodzajowe

410 Inne świadczenia finansowane z budżetu

411 Inne obciążenia

490 Rozliczenie kosztów

Zespół 6 „Produkty

640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 „Przychody i koszty ich uzyskania”

720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 Przychody finansowe

751 Koszty finansowe

760 Pozostałe przychody operacyjne

761 Pozostałe koszty operacyjne

770 Zyski nadzwyczajne

771 Straty nadzwyczajne

Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

800 Fundusz jednostki

810 Dotacje budżetowe ,płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

§ 2.

1. Konta syntetyczne pozabilansowe

975 Wydatki strukturalne

976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

981 Plany finansowe niewygasających wydatków

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Analityka według poszczególnych tytułów ich powstania

Do konta syntetycznego 771- Straty nadzwyczajne

Analityka według poszczególnych tytułów ich powstania

Do konta syntetycznego 800 – Fundusz jednostki

Analityka według zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, wykazywanych w sprawozdaniu finansowym i w zestawieniu zmian w funduszu jednostki

Do konta syntetycznego 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej, przeznaczenia dotacji oraz jednostkom ,którym dotacje przekazano.

§ 3.

**1. WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH KSIĘGI GŁÓWNEJ DLA STAROSTWA
POWIATOWEGO W WYSZKOWIE**

Do konta syntetycznego 011 – Środki trwale

011-1-1 – Budynki

011-1-2 – Budowle

011-1-4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania

011-1-6 – Urządzenia techniczne

011-1-7 – Środki transportowe

011-1-8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie

011-1-9 – Grunty

011-x-x- Środki trwale sfinansowane ze środków UE

Ewidencję prowadzi się z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe.

Dla celów sprawozdawczych i zarządczych na koncie tym wydziela się dwa poziomy analityki, a zatem konto przyjmuje postać: 011-X-Y, gdzie:

X - to numer katalogu/działu/wydziału

Y - symbol grupy środków trwałych odpowiadający klasyfikacji KŚT :

011-1 - Kotły i maszyny energetyczne- budżet

011-1 – 3 Budżet -Kotły i maszyny energetyczne

Do konta syntetycznego 013 – Pozostałe środki trwale nie podlegające ewidencji na koncie 011

013-1-4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania

013-1-6 – Urządzenia techniczne

013-1-8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie

013-x-x - Pozostałe środki trwałe nie podlegające ewidencji na koncie 011 zakupione ze środków UE. Ewidencję prowadzi się z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe

Do konta syntetycznego 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek

015- x – Ewidencja analityczna według rodzaju mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowanej podległej jednostce organizacyjnej

Analityka stosownie do potrzeb (KŚT, jednostki przyjmującej.)

Do konta syntetycznego 020 – Wartości niematerialne i prawne

Analitykę do konta 020 można utworzyć następująco: 020-X- gdzie:

X - rodzaje wartości niematerialnych i prawnych

020-1 Licencje na programy komputerowe

020-2- Autorskie prawa majątkowe

020-3- Pozostałe wartości niematerialne i prawne

Ewidencję prowadzi się z podziałem na poszczególne grupy umożliwiające ustalenie umorzenia.

Do konta syntetycznego 021 – Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo

021-1 – Ewidencja analityczna z podziałem na poszczególne grupy

Do konta syntetycznego 030-Długoterminowe aktywa finansowe

030- Ewidencja analityczna według rodzajów długoterminowych aktywów finansowych

Ewidencja analityczna według rodzajów długoterminowych aktywów finansowych oraz nazw .Na koncie tym wydziela się dwa poziomy analityki,

030-1 - Udziały i akcje

030-2 - Długoterminowe papiery wartościowe

030-3 - Nieruchomości będące inwestycjami długoterminowymi

030-4 - Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

030-1 - 1 akcje w spółce A

030-1 - 2 udziały w spółce B

030-2 - 1 Licencja (na ...)

Do konta syntetycznego 071 – Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umarzanych stopniowo

071-1-1 – Umorzenie środków trwałych Budynki

071-1-2 – Umorzenie środków trwałych Budowle

071-1-4-Umorzenie środków trwałych Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania

071-1-6 – Umorzenie środków trwałych Urządzenia techniczne

071-1-7 –Umorzenie środków trwałych Środki transportowe

071-1-8- Umorzenie środków trwałych Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie

071-1-20- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

071-x-x-Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych ze środków UE

Ewidencja analityczna w postaci tabel amortyzacyjnych według zasad określonych jak dla środków trwałych

Do konta syntetycznego 072-Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz umarzanych w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania

072-1-4 -Umorzenie pozostałych środków trwałych Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania

072-1-6 – Umorzenie pozostałych środków trwałych Urządzenia techniczne

072-1-8- Umorzenie pozostałych środków trwałych Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie

072-2- Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych

072-x-x- Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych ze środków UE

Ewidencja analitycznej szczegółowej nie prowadzi się .

Do konta syntetycznego 073- Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

073-1 Ewidencja analityczna według rodzajów długoterminowych aktywów finansowych

Analityka utworzona do tego konta może, przykładowo, przybrać poniższą postać:

073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa trwałe

073-1 - Akcje

073-2 - Udziały

Do konta syntetycznego 080- Środki trwałe w budowie (inwestycje)

080-1-x –Ewidencja szczegółowa według poszczególnych zadań inwestycyjnych, kosztów, źródeł finansowania i klasyfikacji budżetowej

Do konta syntetycznego 130 Rachunek bieżący jednostki

130-1 – Rachunek bieżący wydatków budżetowych

130-3 – Rachunek bieżący dochodów Skarbu Państwa

130-3-1-Rachunek dochody należne jst

130-3-2-Rachunek inne dochody

130-7-Rachunek dochodów z opłat geodezyjnych

130 -9– Rachunek bieżący wydatków-Zespół ds. Orzekań o niepełnosprawności

130-9-1 inne dochody

Analityka według wpływów odrębnie dla dochodów i wydatków objętych planem finansowym i wymogów określonych dla sprawozdań budżetowych.

Do konta syntetycznego 135- Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

135-5- Rachunek ZFŚS

Ewidencja analityczna według rodzajów wpływów i wydatków

Do konta syntetycznego 139 – Inne rachunki bankowe

139-3 – Rachunek sum depozytowych

139-127 – Rachunek sum na zlecenie –PFRON

Ewidencja analityczna według rodzajów wydzielonych środków i kontrahentów, z którymi te środki są rozliczane.

Do konta syntetycznego 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201-1 – Rozrachunki z dostawcami działalności podstawowej

201-3 – Rozrachunki z dostawcami depozyty

201-5 – Rozrachunki z dostawcami działalności ZFŚS

- 201-9 – Rozrachunki z dostawcami działalności podstawowej
 - 201-7 – Rozrachunki z odbiorcami podstawowej działalności
 - 201-127 – Rozrachunki z dostawcami z tytułu inwestycji PFRON
 - 201-x- Rozrachunki dotyczące projektów i zadań realizowanych zgodnie z zawartymi umowami lub porozumieniami z udziałem krajowych i europejskich środków pomocowych
- analitika stosownie do potrzeb, wg projektów lub zadań oraz kontrahentów
- Ewidencja szczegółowa według poszczególnych kontrahentów i klasyfikacji budżetowej w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym oraz sprawozdaniach budżetowych.

Do konta syntetycznego 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

- 221-2-Należności z tytułu dochodów budżetowych (analitika według tytułów i kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej)
- 221-3- Należności z tytułu dochodów jst realizowanych z zakresu zadań (analitika według tytułów i kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej)
- 221-7- Należności z tytułu dochodów budżetowych -usługi geodezyjne(analitika według tytułów i kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej).

Do konta syntetycznego 222 –Rozliczenie dochodów budżetowych

- 222-1-Rozliczenie dochodów budżetowych zrealizowanych (katalog Budżet)
- 222-2- Rozliczenie dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostkę
- 222-3-Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa(analitika według paragrafów klasyfikacji budżetowej) .
- 222-7- Rozliczenie dochodów budżetowych (usługi geodezyjne- analitika według paragrafów klasyfikacji budżetowej).
- 222-9- Rozliczenie dochodów budżetowych(zespół ds. orzekania o niepełnosprawności)

Do konta syntetycznego 223- Rozliczenie wydatków budżetowych

- 223-1- Rozliczenie wydatków budżetowych(katalog Budżet)
 - 223-9- Rozliczenie wydatków budżetowych (katalog Zespół ds. orzekania o niepełnosprawności)
- Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.

Do konta syntetycznego 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

224-1 -Rozliczenia z tytułu dotacji budżetowych udzielonych przez Powiat
Ewidencja analityczna według jednostek dotowanych.

Do konta syntetycznego 225 – Rozrachunki z budżetami

225-1-Rozrachunki z tytułu zobowiązań podatkowych (analityka według tytułów)
225-3-Rozrachunki z innymi budżetami z tytułu zobowiązań (analityka według tytułów)
225-5-Rozrachunki z budżetem państwa (dochody SP) analityka według źródeł i klasyfikacji budżetowej).

Do konta syntetycznego 226-Długoterminowe należności budżetowe

226-3 Długoterminowe rozliczenia z budżetem
Ewidencja analityczna według dłużników i okresów

Do konta syntetycznego 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

229-1 –Rozrachunki z tytułu składek ZUS (BUDŻET)
229-1-2 –Rozrachunki z tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne
229-1-3 –Rozrachunki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne sfinansowane ze środków pracodawcy.
229-1-4 -Rozrachunki z tytułu składek na Fundusz Pracy
229-9-1 – Rozrachunki z tytułu składek ZUS (Zespół ds. orzekania o niepełnosprawności)
229-9-2 – Rozrachunki z tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne
229-9-3 –Rozrachunki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne sfinansowane ze środków pracodawcy
229-9-4 -Rozrachunki z tytułu składek na Fundusz Pracy
Ewidencja analityczna według poszczególnych podmiotów i tytułów rozrachunków oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

Do konta syntetycznego 231-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

231-1-x-Analityka imienna pracowników i innych osób fizycznych z tytułu wypłat wynagrodzeń i świadczeń rzeczowych.

231-9-x- Analityka imienna pracowników i innych osób fizycznych z tytułu wypłat wynagrodzeń i świadczeń rzeczowych.

231-x-x -Analityka imienna pracowników i innych osób fizycznych z tytułu wypłat wynagrodzeń i świadczeń rzeczowych. Biorących udział w Projektach

Do konto 234 –Pozostałe rozrachunki z pracownikami

234-1- Pozostałe rozrachunki z pracownikami potrącenia z list płac (analityka imienna pracowników).

234-5- Pozostałe rozrachunki z pracownikami potrącenia z list płac -ZFŚS (analityka imienna pracowników i wg tytułów).

Do konta 240 –Pozostałe rozrachunki

240-1-Rozrachunki z bankami z tytułu mylnego obciążenia i uznania rachunków bankowych

240-2-Rozrachunki pozostałe

240-3- Rozrachunki z tytułu sum na zlecenie (analityka wg kontrahentów)

240-7 – Pozostałe rozrachunki (usługi geodezyjne)

240-9- Pozostałe rozrachunki (Zespół ds. Orzekania o niepełnosprawności)

240-127- Pozostałe rozrachunki –PFRON

240-x- Pozostałe rozrachunki –Projekty

Ewidencja analityczna według poszczególnych rozrachunków roszczeń i rozliczeń

Do konta 245- Wpływy do wyjaśnienia

245-x- Analityka według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat

Do konta 290- Odpisy aktualizujące należności

290-x- Analityka według poszczególnych wartości należności wątpliwych

Do konta 300- Rozliczenie zakupu

Ewidencja występujących na koniec okresu wartości dostaw w drodze, materiałów, robót i usług niefakturowanych oraz zapłaconych zaliczek objętych fakturami VAT.

300-x- Analityka w sposób umożliwiający rozliczenie zakupu.

Do konta syntetycznego 310 – Materiały

310-1 – Materiały działalności podstawowej

310-2 – Materiały inwestycyjne

Do konta syntetycznego 400 –Amortyzacja

Do konta syntetycznego 401- Zużycie materiałów i energii

Ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w przekrojach wymaganych dla sprawozdań budżetowych, finansowych

Do konta syntetycznego 402 –Usługi obce

Ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w przekrojach wymaganych dla sprawozdań budżetowych, finansowych

Do konta syntetycznego 403-Podatki i opłaty

Ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w przekrojach wymaganych dla sprawozdań budżetowych, finansowych

Do konta syntetycznego 404-Wynagrodzenia

Ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w przekrojach wymaganych dla sprawozdań budżetowych, finansowych

Do konta syntetycznego 405-Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w przekrojach wymaganych dla sprawozdań budżetowych, finansowych

Do konta syntetycznego 409-Pozostałe koszty rodzajowe

Ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w przekrojach wymaganych dla sprawozdań budżetowych finansowych

Do konta syntetycznego 410-Inne świadczenia finansowane z budżetu

Ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w przekrojach wymaganych dla sprawozdań budżetowych, finansowych

Do konta syntetycznego 411-Pozostałe obciążenia

Ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w przekrojach wymaganych dla sprawozdań budżetowych, finansowych.

Do konta syntetycznego 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

720-1-Przychody z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów

720-2-Przychody z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów

720-3- Przychody z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów(katalog

dochody SP w części przypadającej jst).

720-7- Przychody z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów(katalog dochody z usług geodezyjnych)

720-x- Przychody z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów(Projekty)

Do konta syntetycznego 750 – Przychody finansowe

750-x-x – Przychody z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych , oprocentowania lokat terminowych .

Ewidencja według tytułów i podziałek klasyfikacji budżetowej

Do konta syntetycznego 751 – Koszty finansowe

Analityka według tytułów kosztów operacji finansowych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Do konta syntetycznego 760 – Pozostałe przychody operacyjne

Analityka według tytułów przychodów operacji nie związanych ze zwykłą działalnością jednostki z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej

Do konta syntetycznego 761 – Pozostałe koszty operacyjne

Analityka według tytułów kosztów operacji nie związanych ze zwykłą działalnością jednostki z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej

Do konta syntetycznego 770- Zyski nadzwyczajne

Do konta syntetycznego 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Ewidencja analityczna według tytułów rezerw i dochodów przyszłych okresów.

Do konta syntetycznego 851– Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Ewidencja analityczna według źródeł zwiększeń i zmniejszeń określonych w planie finansowym funduszu.

Do konta syntetycznego 855-Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

Ewidencja analityczna według wartości mienia zlikwidowanej jednostki

Do konta syntetycznego 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.

§ 4.

1.KONTA POZABILANSOWE

Do konta syntetycznego 975 – Wydatki strukturalne

Ewidencja analityczna według klasyfikacji wydatków strukturalnych

Do konta syntetycznego 976- Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Ewidencja analityczna według poszczególnych jednostek w podziale na poszczególne elementy sprawozdania finansowego

Do konta syntetycznego 980- Plan finansowy wydatków budżetowych

Ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej wydatków

Do konta syntetycznego 981-Plany finansowe niewygasających wydatków

Ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej wydatków

Do konta syntetycznego 998 -Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej wydatków

Do konta syntetycznego 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej wydatków.

§ 5.

3. Zasady funkcjonowania kont księgi głównej Starostwa Powiatowego w Wyszkowie

Konto 011 „Środki trwałe”

Konto 011 „Środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, zaś na stronie Ma - zmniejszenia stanu oraz wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmowane jest na koncie 071.

Aktywa jednostki są środkami trwałymi, jeśli spełnione są jednocześnie następujące warunki:

- przewidywany okres ich ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż rok,
- są kompletne i zdane do użytku,
- zostały przeznaczone na potrzeby własne jednostki.

Będą to zatem np.: nieruchomości, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki. Do środków trwałych zaliczane są również ulepszenia w obcych środkach trwałych, obejmujące poniesione koszty w celu adaptacji tych środków trwałych do potrzeb jednostki, która je użytkuje.

Trwały zarząd

Środki trwałe przekazane na podstawie umowy trwałego zarządu wyksięgowuje się z ewidencji bilansowej środków trwałych jednostki przekazującej i jednocześnie wprowadzone do ewidencji bilansowej środków trwałych jednostki przyjmującej zgodnie z nową definicją środków trwałych określoną w § 2 pkt 5 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

Środki trwałe, które jednostka otrzymała w trwały zarząd, wprowadza się do ewidencji bilansowej w wartości określonej w decyzji. Wartość początkowa tych środków ustalana jest w wysokości, w jakiej były one dotychczas ujęte w księgach rachunkowych jednostki przekazującej, z równoczesnym ujęciem dotychczasowego ich umorzenia.

Podstawą księgowania przychodu środków trwałych są przede wszystkim takie dokumenty, jak: faktura VAT lub rachunek (w przypadku środków trwałych niewymagających montażu), protokół odbioru obiektu powstałego w procesie budowy lub montażu, protokół zdawczo-odbiorczy wraz z decyzją kompetentnego organu dotyczącą oddania w trwały zarząd lub nieodpłatnego przekazania, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych (w zakresie nadwyżek) oraz akt darowizny lub spadku.

Dowodami rozchodu środków trwałych są najczęściej protokoły postawienia w stan likwidacji, protokoły zdawczo-odbiorcze zarządzanego przekazania nieodpłatnego, protokoły szkód, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych (w zakresie niedoborów) lub pokwitowanie odbioru kupującego.

Do konta 011 prowadzi się ewidencję analityczną (art. 17 ust. 1 uor), która pozwala na poprawne ujęcie w aktywach bilansu odpowiednich grup rzeczowego majątku trwałego jednostki, czyli:

- grunty,
- budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- urządzenia techniczne i maszyny,
- środki transportu,
- inne środki trwałe.

W tym celu prowadzi się księgę inwentarzową środków trwałych, karty obiektów środków trwałych, tabelę amortyzacyjną .

- Ewidencję szczegółową środków trwałych prowadzi się według poszczególnych obiektów inwentarzowych opatrzonych odpowiednimi numerami inwentarzowymi pozwalającymi na ich identyfikację.
- Obiektem inwentarzowym środków trwałych jest każdy budynek, budowla oraz maszyna, środek transportu, urządzenie, narzędzie, przyrząd lub inna ruchomość, w tym także inwestycja w obcym obiekcie.
- Kolejne numery inwentarzowe używane przez cały okres ich eksploatacji nadaje się obiektom inwentarzowym i oznacza trwale na obiekcie, wpisując je jednocześnie do księgi inwentarzowej. Numer inwentarzowy , którym oznaczane są środki ma postać np. **SP/FN/4/49/491//0363, gdzie SP – oznacza Starostwo Powiatowe/ FN- Wydział/4-grupa/49-podgrupa/491-rodzaj/kolejny numer w grupie.**
- Numeru inwentarzowego obiektu wycofanego z ewidencji jednostki budżetowej nie nadaje się innemu obiektowi.
- Księga inwentarzowa zawierająca wykaz poszczególnych obiektów inwentarzowych środków trwałych jest prowadzona łącznie dla wszystkich środków trwałych, bez względu na ich klasyfikację rodzajową, komputerowo w module Środki trwałe i wyposażenie (program „Księgowość budżetowa i plan” wyprodukowany przez usługi informatyczne INFO- SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Legionowo
- **Konto 011** może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny lub nakładów na ulepszenie.

Zapisy strony Wn konta 011 „Środki trwałe”

1. Zakup środka trwałego niewymagającego montażu - wartość łącznie z VAT niepodlegającym odliczeniu 201 lub 300
2. Przyjęcie środka trwałego z zakończonej inwestycji 080

3.	Ulepszenie własnego i obcego środka trwałego (zwiększenie wartości początkowej)	080
4.	Otrzymanie środka trwałego w formie darowizny	800
5.	Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego na podstawie decyzji właściwego organu:	
	dotychczasowe umorzenie	071
	wartość nieumorzona	800
6.	Otrzymanie środka trwałego w trwały zarząd:	
	dotychczasowe umorzenie środka trwałego	071
	wartość nieumorzona	800
7.	Zwiększenie wartości środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	800
8.	Ujawnienie w toku inwentaryzacji środka trwałego nieobjętego ewidencją (nadwyżka)	240
9.	Przyjęcie do użytkowania inwestycji w obcym środku trwałym	080
10.	Wygaśnięcie hipoteki w związku z przejęciem nieruchomości	226

Zapisy strony Ma konta 011 „Środki trwałe”

	Sprzedaż, darowizna, likwidacja na skutek zużycia środka trwałego:	
	dotychczasowe umorzenie środka trwałego	071
	wartość nieumorzona	800
2.	Likwidacja środka trwałego na skutek zdarzenia losowego:	
	dotychczasowe umorzenie środka trwałego	071
	wartość nieumorzona	800
3.	Przekazanie środka trwałego w trwały zarząd:	
	dotychczasowe umorzenie	071
	wartość nieumorzona	800
4.	Przekazanie nieodpłatne środka trwałego na podstawie decyzji właściwego organu:	071

	dotychczasowe umorzenie	800
	wartość nieumorzona	
5.	Zwrot środka trwałego dostawcy w okresie gwarancji	240
6.	Zmniejszenie wartości w wyniku urzędowej aktualizacji	800
7.	Zmniejszenie wartości środka trwałego o odłączoną nieumorzoną część peryferyjną	800
8.	Ujawnione w toku inwentaryzacji niedobory środków trwałych:	
	wartość nieumorzona	240
	dotychczasowe umorzenie	071
9.	Objęcie udziałów i akcji w formie aportu rzeczowego obejmujące środki trwałe	030

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania, o wartości nieprzekraczającej kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (aktualnie 3500 zł),

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 powinna umożliwić ustalenie:

wartości początkowej,

osób, które przyjęły pozostałe środki trwałe do używania bądź komórek organizacyjnych, w których środki te pozostają w używaniu.

Zapisy strony Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

1.	Zakup pozostałych środków trwałych - wartość łącznie z VAT niepodlegającym odliczeniu	201 lub 300
2.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych z inwestycji (środki trwałe w budowie) jako pierwsze wyposażenie	080
3.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych z magazynu	310

- | | | |
|----|--|-----|
| 4. | Otrzymanie używanego pozostałego środka trwałego w formie darowizny | 760 |
| 5. | Otrzymanie używanego pozostałego środka trwałego od innej jednostki na podstawie decyzji właściwego organu | 072 |
| 6. | Ujawnienie w toku inwentaryzacji pozostałych środków trwałych nieobjętych ewidencją (nadwyżka) | 240 |

Zapisy strony Ma konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

- | | | |
|----|--|-----|
| 1. | Zdjęcie z ewidencji pozostałych środków trwałych wskutek sprzedaży lub zużycia | 072 |
| 2. | Zdjęcie z ewidencji pozostałych środków trwałych ujawnionych w toku inwentaryzacji jako niedobór | 240 |
| 3. | Nieodpłatne przekazanie używanych pozostałych środków trwałych | 072 |

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu jednostki.

Konto 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym.

Na stronie Wn konta 015 organ założycielski (lub nadzorujący) ujmuje w szczególności:

1. wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,
2. 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,
3. wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, które zostaje przyjęte na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego.

Na stronie Ma konta 015 organ założycielski lub organ nadzorujący ujmuje w szczególności:

1. wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy

- ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,
2. 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.

Składniki przejętego mienia ujmowane są według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchód poszczególnych składników majątku ujmuje się w księgach rachunkowych na podstawie:

- decyzji lub umowy o przekazaniu innym podmiotom,
- faktury sprzedaży,
- dokumentu o likwidacji składników mienia.

Ewidencję analityczną do tego konta może stanowić bilans zlikwidowanej jednostki z załącznikami.

specyfikacja majątku ujętego w bilansie likwidowanej jednostki, z uwzględnieniem wykazów ilościowo wartościowych składników rozchodowanych ze stanu przejętego od likwidowanych jednostek

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki będącej w dyspozycji urzędu jednostki samorządu terytorialnego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzyjętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

W bilansie urzędu jako jednostki budżetowej saldo konta 015 wykazuje się w aktywach bilansu w pozycji A.V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek

Zapisy strony Wn konta 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”

1. Wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki 855
2. Wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego 226
3. Korekta wartości mienia - nadwyżka wartości mienia przekazanego do odpłatnego korzystania lub sprzedanego nad wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki 855

Zapisy strony Ma konta 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”

1. Wartość mienia przekazanego spółce w wysokości 226

	wynikającej z umowy lub przekazanego jako udział	
2.	Sprzedaż mienia po zlikwidowanych jednostkach	855
3.	Korekta wartości mienia - różnica między bilansem zlikwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom	855
4.	Likwidacja mienia po zlikwidowanych jednostkach przeprowadzona przez jednostkę nadzorującą	855

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne są to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki (art. 3 ust. 1 pkt 15 uor). Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się przede wszystkim:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- know-how,
- nabytą wartość firmy,
- koszty zakończonych prac rozwojowych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Na koncie 020 ujmuje się zarówno te wartości niematerialne i prawne, które nie przekraczają wartości określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500 zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% w momencie oddania do używania, jak również te amortyzowane stopniowo.

- amortyzacji podlegają wyłącznie tzw. podstawowe wartości niematerialne i prawne,
- nie podlegają amortyzacji wartości niematerialne i prawne wycofane z użytkowania na skutek zawieszenia działalności, w której te wartości były używane. Zaprzeszanie amortyzacji tych wartości następuje od kolejnego miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło zawieszenie danej działalności,
- okres amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych podlega ustaleniu przez kierownika jednostki, przy czym nie może on być krótszy niż:
 - dla licencji na programy komputerowe oraz od praw autorskich - 24 miesiące,
 - dla licencji dotyczących wyświetlanych filmów czy emisji programów radiowych i telewizyjnych - 24 miesiące,
 - dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, z wyłączeniem kosztów zakończonych prac rozwojowych - 60 miesięcy,

- do amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych stosuje się wyłącznie metodę liniową, do amortyzacji tej nie można stosować stawek podwyższonych, obniżonych ani indywidualnych,
- wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu,
- nie podlega amortyzacji prawo wieczystego użytkowania gruntu,
- nie zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, a zatem nie nalicza się amortyzacji, praw do projektów budowlanych, certyfikatów jakości ISO, prac rozwojowych zakończonych wynikiem negatywnym, koncesji, kosztów utworzenia stron internetowych, kosztów homologacji samochodów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić poprawne obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Zapisy strony Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”

1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych - wartość łącznie z VAT niepodlegającym odliczeniu	201, 300
2.	Otrzymane nieodpłatnie od innych jednostek jednorazowo umarzanych pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	072
3.	Nieodpłatne otrzymanie od innych jednostek na podstawie decyzji właściwego organu stopniowo umarzanych wartości niematerialnych i prawnych:	800
	a. wartość nieumorzona	071
	b. dotychczasowe umorzenie	
4.	Przyjęcie do używania wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo w drodze darowizny	800
5.	Otrzymanie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych jednorazowo) w drodze darowizny od innych jednostek, osób oprawnych lub fizycznych	760
6.	Otrzymanie nieodpłatnie od innych jednostek nowych pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	760
7.	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych z inwestycji (środki trwałe w budowie)	080

Zapisy strony Ma konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”

	Przekazanie umarzanych stopniowo wartości niematerialnych i prawnych:	
1.		800
	a. wartość nieumorzona	071
	b. dotychczasowe umorzenie	
2.	Przekazanie umarzanych jednorazowo wartości niematerialnych i prawnych	072
3.	Zdjęcie z ewidencji ujawnionego w trakcie inwentaryzacji niedoboru wartości niematerialnych i prawnych	071

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które przedstawia wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych znajdujących się na stanie jednostki

W bilansie urzędu wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto (saldo konta 020 minus umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wynikające z sald kont 071 i 072) w aktywach w pozycji I. „Wartości niematerialne i prawne”.

Konto 021 „Wartości niematerialne i prawne umarzanych jednorazowo”

Konto 021 służy do ewidencji wartości materialnych i prawnych wartości początkowej nie wyższej niż 3500 złotych, które podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do użytkowania, objętych ewidencją ilościową a ich wartość księguje się w koszty działalności operacyjnej na podstawie dowodu zakupu lub otrzymania bezpłatnego.
W bilansie saldo konta 021 nie występuje .

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Długoterminowe aktywa finansowe stanowią takie składniki aktywów, które jednostka posiada w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend lub innych pożytków (art. 3 ust. 1 pkt 17 uor). Obejmują one nieruchomości, długoterminowe aktywa finansowe oraz wartości niematerialne i prawne, które nie są wykorzystywane na własne potrzeby jednostki.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych., w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na koncie ujmuje się również (wprowadzonych ustawą o działalności leczniczej) objęcie przez organy założycielskie, którymi są jednostki samorządu terytorialnego, udziały lub akcje w powstałych spółkach prawa handlowego. Objęte akcje lub udziały ewidencjonuje się na koncie 800 „Fundusz jednostki”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów

Zapisy strony Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

1.	Objęcie udziałów i akcji w formie aportu rzeczowego obejmującego środki trwałe	011
2.	Objęcie udziałów i akcji w formie aportu rzeczowego obejmującego inwestycje (środki trwałe w budowie)	080
3.	Objęcie udziałów i akcji w formie aportu rzeczowego obejmującego mienie zlikwidowanych jednostek (równoległe 800 księgowanie Wn 855, Ma 015)	
4.	Objęcie udziałów i akcji za gotówkę	130
5.	Przekazanie dywidendy na zwiększenie wartości udziałów lub akcji	750
6.	Zakup długoterminowych papierów wartościowych	130
7.	Przekwalifikowanie aktywów finansowych z krótkoterminowych na długoterminowe	140

Zapisy strony Ma konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

1.	Sprzedż akcji lub udziałów (rozchód aktywów finansowych w cenie ewidencyjnej)	751
2.	Wykup długoterminowych papierów wartościowych	751
3.	Przekwalifikowanie aktywów finansowych z długoterminowych do krótkoterminowe	140
4.	Korekta wartości aktywów długoterminowych o odpis dokonany z tytułu utraty ich wartości w przypadku sprzedaży tych aktywów lub ich przekwalifikowania na aktywa krótkoterminowe	073

Saldo konta 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 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 według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400. Umorzenie podstawowych środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki przyjęto do użytkowania .

Od ujawnionych środków trwałych, nieobjętych uprzednio ewidencją, umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu w którym środki trwałe zostały wprowadzone.

Przyjmuje się roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych:

1. dla licencji na programy komputerowe 24 miesiące,
2. dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy

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

Amortyzacja to obciążający koszty odpis odzwierciedlający planową utratę wartości. Umorzenie jest to natomiast zmniejszenie wartości określonej w ewidencji księgowej. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Jednostka umarza i amortyzuje środki trwałe i wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku,

Dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji, zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki tej aktualizacji odnoszone są na fundusz.

Do konta 071 tworzy się analityki w taki sposób, aby umożliwić ustalenie wielkości umorzenia odrębnie dla każdego składnika.

Zapisy strony Wn konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

- | | | |
|----|---|-----|
| 1. | Sprzedaż, darowizna, likwidacja na skutek zużycia środka trwałego - dotychczasowe umorzenie | 011 |
| 2. | Likwidacja środka trwałego na skutek zdarzenia losowego - dotychczasowe umorzenie | 011 |
| 3. | Przekazanie środka trwałego w trwały zarząd - dotychczasowe umorzenie | 011 |
| 4. | Przekazanie nieodpłatne środka trwałego na podstawie decyzji właściwego organu - dotychczasowe umorzenie | 011 |
| 5. | Zdjęcie z ewidencji ujawnionego w toku inwentaryzacji niedoboru środka trwałego - dotychczasowe umorzenie | 011 |
| 6. | Przekazanie umarżanych stopniowo wartości niematerialnych i prawnych - dotychczasowe umorzenie | 020 |
| 7. | Zdjęcie z ewidencji ujawnionego w trakcie inwentaryzacji niedoboru wartości niematerialnych i prawnych | 020 |

8. Zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek urzędowej aktualizacji wyceny 800

Zapisy strony Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

1. Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego na podstawie decyzji właściwego organu - dotychczasowe umorzenie 011
2. Otrzymanie środka trwałego w trwały zarząd –dotychczasowe umorzenie 011
3. Nieodpłatne otrzymanie od innych jednostek na podstawie decyzji właściwego organu stopniowo umarzanych wartości niematerialnych i prawnych - dotychczasowe umorzenie 020
4. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych 400
5. Wzrost wartości umorzenia wskutek urzędowej aktualizacji wyceny 800
- Utworzenie odpisu aktualizującego wartość środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej z tytułu trwałej utraty wartości (nowe rozwiązanie wprowadzone nowelizacją z2012 r.) 761
6. Umorzenie środków trwałych przejętych od zlikwidowanych(połączonych) jednostek 011
- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek 020

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

Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta 072 ujmowane są umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

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

Na koncie 072 ujmuje się zmniejszenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu jednorazowo w miesiącu wydania ich do używania. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania (§ 6 ust. 3 rozporządzenia), mogą być umarzane:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy,
- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

Do konta 072 tworzy się analityki, w taki sposób, aby umożliwić ustalenie wielkości umorzenia odrębnie dla każdego składnika.

Zapisy strony Wn konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

- | | | |
|----|---|-----|
| 1. | Zdjęcie z ewidencji pozostałych środków trwałych z powodu sprzedaży lub zużycia | 013 |
| 2. | Nieodpłatne przekazanie używanych pozostałych środków trwałych | 013 |
| 3. | Przekazanie umarzanych jednorazowo wartości niematerialnych i prawnych | 020 |

Zapisy strony Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

1.	Otrzymanie używanego pozostałego środka trwałego od innej jednostki na podstawie decyzji właściwego organu	013
2	Otrzymane nieodpłatnie od innych jednostek jednorazowo umarzone pozostałe wartości niematerialne i prawne	020
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	401
4	Umorzenie pozostałych środków trwałych pochodzących z inwestycji (pierwsze wyposażenie)	800

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

Konto 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Na skutek zmian rynkowych długoterminowe aktywa finansowe mogą tracić lub zyskiwać na wartości. Zmiany wartości tych aktywów ewidencjonuje się na koncie 073.

Zapisy strony Wn konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

1.	Zwiększenie wartości długoterminowych aktywów finansowych na skutek wzrostu wartości akcji	750
2.	Korekta wartości aktywów długoterminowych o odpis dokonany z tytułu utraty ich wartości w przypadku sprzedaży tych aktywów lub ich przekwalifikowania na aktywa krótkoterminowe	030

Zapisy strony Ma konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

1.	Odpis aktualizujący z tytułu zmniejszenia wartości długoterminowych aktywów finansowych na skutek utraty ich wartości	751
----	---	-----

Konto 073 może wykazywać saldo Ma i wówczas pokazuje wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe jednostki.

Konto 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

służy do ewidencji kosztów środków w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się :

1. poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu,
2. poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
3. poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, m.in.:

1. środków trwałych,
2. wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 16 uor, środkami trwałymi są zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia.

Wartość środka trwałego obejmuje ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z jego nabyciem lub wytworzeniem, a zatem do nakładów zalicza się głównie:

- koszty nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego wraz z kosztami ich budowy i montażu,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie realizacji inwestycji,
- odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych wraz z kosztami przesiedlenia osób z terenów zajętych pod inwestycję,
- koszty uzyskania pozwoleń czy decyzji celu publicznego,
- wypisy z ksiąg wieczystych lub rejestrów gruntów dotyczące prowadzonej inwestycji,
- koszt założenia stref ochronnych,
- koszt założenia zieleni,
- koszty dokumentacji projektowej,
- koszty badań geologicznych, geodezyjnych i geofizycznych,
- koszty przygotowania terenu pod inwestycje, w tym koszty rozbiórki likwidowanych obiektów czy budowli,
- koszty robót niezbędnych do realizacji prowadzonej inwestycji, wykonywanych w obcych środkach trwałych,
- koszty nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- koszty prób montażowych,
- koszty ulepszenia istniejących środków trwałych,
- koszty pierwszego wyposażenia,
- koszty przygotowania do eksploatacji nowo wybudowanych obiektów, poniesione przed przekazaniem ich do użytkowania (np. szkolenia),
- odsetki od zaciągniętego kredytu,

- różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych,
- koszty delegacji pracowników związane z prowadzoną inwestycją,
- opłaty notarialne i sądowe,
- koszty ubezpieczeń majątkowych,
- VAT niepodlegający odliczeniu,
- inne koszty bezpośrednio związane z prowadzoną inwestycją.

do kosztów budowy środków trwałych (inwestycji) **nie można zakwalifikować:**

- kosztów ogólnego zarządu, np.: wynagrodzenia wraz z narzutami kadry kierowniczej, służb księgowych, bhp, niezwiązanych bezpośrednio z realizowaną budową,
- kosztów sprzedaży,
- pozostałych kosztów operacyjnych,
- kosztów operacji finansowych, w tym odsetek od kredytów i pożyczek oraz prowizji naliczonych po przekazaniu środka trwałego do używania,
- kosztów poniesionych po dniu, w którym dostosowano środek trwały do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami jednostki,
- kar, grzywien, opłat, sankcji i odszkodowań zapłaconych w związku z realizowaną inwestycją orzeczonych w postępowaniu karnym, karnym skarbowym i administracyjnym, w tym odszkodowań za szkody w cudzym mieniu (np. uszkodzenia infrastruktury).

Koszty związane z kredytem można zaliczyć do kosztów środków trwałych w budowie tylko do momentu oddania ich do użytkowania.

Wszystkie koszty dotyczące środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz ich rozliczenie ujmuje się na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, bez względu na źródła ich finansowania. W przypadku finansowania środków trwałych w budowie (inwestycji) ze środków europejskich bądź innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi, powinno się prowadzić ewidencję szczegółową w dostosowaniu do wymogów wynikających z wytycznych poszczególnych projektów lub programów czy zawartych umów.

Poprzez odpisy aktualizujące środków trwałych w budowie należy rozumieć obniżenie wartości poniesionych kosztów budowy środków trwałych w budowie, a zatem odpisy te mogą dotyczyć takich sytuacji, jak:

- uznanie zakupionych maszyn i urządzeń za nieprzydatne,
- uznanie zakupionego projektu za nieprzydatny w związku z zmianą kierunku inwestowania,
- uznanie poniesionych kosztów środków trwałych w budowie za zbędne.

Utworzone w ten sposób odpisy ewidencjonuje się po stronie Ma konta 080 „Środki trwałe w budowie” w korespondencji ze stroną Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.

Ewidencja analityczna, którą należy prowadzić do konta 080, powinna zawierać informacje o ponoszonych kosztach niezbędnych dla prawidłowej wyceny poszczególnych obiektów środków trwałych powstałych w wyniku budowy oraz w podziale na poszczególne zadania.

W przypadku realizacji projektów lub programów finansowanych z udziałem UE lub innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi, ewidencję analityczną należy prowadzić w sposób umożliwiający realizację zawartych wytycznych w tej sprawie z jednoczesnym uwzględnieniem przepisów prawa polskiego.

Zapisy strony Wn konta 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

1.	Roboty, usługi lub dostawy związane z realizacją środków trwałych w budowie (inwestycji) wykonane przez kontrahentów zewnętrznych	201, 300
2.	Obciążenia publicznoprawne dotyczące realizowanych środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym:	225
	1. cło	201
	2. opłaty za zajęcie terenu, za wycinkę drzew itp.	
3.	Zakup materiałów przekazanych bezpośrednio w koszty środków trwałych w budowie (inwestycji)	201,300
4.	Zakup środków trwałych wymagających montażu lub ulepszenia	201,300
5.	Odsetki od zaciągniętego kredytu na środek trwały do momentu przyjęcia środka do używania:	130
	1. kredyt zaciągnięty przez jednostkę realizującą	800
	2. kredyt zaciągnięty przez jednostkę nadrzędną jednostki realizującej	
6.	Przekazanie z magazynu własnych składników majątku obrotowego dla potrzeb realizacji środków trwałych w budowie (inwestycji)	310,
7.	Koszty podróży służbowej poniesione w związku z budową środka trwałego	234
8.	Zakup środków trwałych w budowie (inwestycji) od innych jednostek	240
9.	Wynagrodzenie z tytułu zastępstwa inwestorskiego w przypadku realizacji środków trwałych w budowie	201

(inwestycji) przez inwestora zastępczego

10.	Ujemne różnice kursowe	201
11.	Odszkodowania na rzecz osób fizycznych i innych jednostek powstające w wyniku realizacji środków trwałych w budowie (inwestycji)	240
12.	Roboty budowlano-montażowe związane z adaptacją obcych obiektów na własne potrzeby, tzw. inwestycje w obce środki trwałe	201
13.	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie (inwestycji)	800
14.	Nadwyżka zysków nad stratami	800

Zapisy strony Ma konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

1.	Przyjęcie środków trwałych z zakończonej realizacji środków trwałych w budowie (inwestycji)	011
2.	Ulepszenie własnego lub obcego środka trwałego (zwiększenie wartości początkowej)	011
3.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych z realizacji środków trwałych w budowie (inwestycji) jako pierwszego wyposażenia	013
4.	Objęcie udziałów i akcji w formie aportu rzeczowego obejmującego środki trwałe w budowie (inwestycji)	030
5.	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych z realizacji środków trwałych w budowie (inwestycji)	020
6.	Zwrot niewykorzystanych własnych składników majątku uprzednio przekazanych do budowy środka trwałego (inwestycji)	310
7.	Otrzymane odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych związane z realizowanym środkiem trwałym w budowie (inwestycją)	240
8.	Dodatnie różnice kursowe	201
9.	Ujawnienie w toku inwentaryzacji niedoborów w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie	240

10.	Zaniechanie uprzednio podjętej realizacji środków trwałych w budowie (inwestycji)	800
11.	Wartość sprzedanych środków trwałych w budowie (inwestycji)	800
12.	Wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (inwestycji)	800
13.	Przyjęcie do użytkowania środków trwałych w budowie (inwestycji) w obcym środku trwałym	011
14.	Utworzenie odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie (inwestycji)	761

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, przedstawiając koszty niezakończonych środków trwałych w budowie.

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

1. Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:

- krótkoterminowych papierów wartościowych;
- krajowych środków pieniężnych, lokowanych w bankach;
- innych krajowych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

2. Bankową obsługę jednostki oraz budżetu powiatu wykonuje Polski Bank Spółdzielczy w Wyszowie wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych (art 264 ufp) oraz umowy zawartej między zarządem powiatu a bankiem. Dokumentację obrotów na rachunkach bankowych stanowią wyciągi bankowe oraz polecenie księgowania dotyczące zapisów technicznych korygujących obroty strony Wn i Ma konta 130 związane z korektą błędnych zapisów i zwrotów. Zapisy w jednostce muszą być zgodne z wyciągiem bankowym. Inwentaryzację środków na rachunkach bankowych przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku drogą pisemnego potwierdzenia sald.

Konto 101 „Kasa” nie funkcjonuje w Starostwie Powiatowym.

Obroty gotówkowe prowadzone poprzez kasę banku. Wszystkie wpływy i rozchody gotówki ujmowane są w dniu ich dokonania odrębnie dla każdego rachunku bankowego na podstawie dokumentów dyspozycji KP ,KW wystawiane przez upoważnionych pracowników Wydziału Finansowego i zatwierdzane przez osoby zgodnie z kartą wzorów podpisów.

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. W urzędzie prowadzone są następujące wyodrębnione rachunki pomocnicze :

130-1 – Rachunek bieżący wydatków budżetowych

130-2- Rachunek dochodów

130-3 – Rachunek bieżący dochodów Skarbu Państwa

130-7-Rachunek dochodów z opłat geodezyjnych

130 -9– Rachunek wydatków z zakresu realizacji zadań z zakresu polityki społecznej – zespół ds. orzekania o niepełnosprawności”

130-x- Rachunki wyodrębnione dla potrzeb realizacji projektów (gdzie x-oznacza odpowiedni kod projektu

Operacje księgowane na koncie 130 dokonywane na podstawie wyciągów bankowych . Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.

Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej do kont.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;

Przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów tzn.(wprowadza się techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta)

Typowe zapisy strony Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”

1. Wpływy środków budżetowych z rachunku podstawowego budżetu przeznaczonych na wydatki objęte planem finansowym urzędu 223
2. Wpływy środków z rachunku środków na niewygasające wydatki na wydatki objęte planem finansowym wydatków niewygasających 223 lub 225
3. Łączna kwota wydatków niewygasających urzędu lub innej samorządowej jednostki budżetowej poniesionych z rachunku środków na wydatki niewygasające 223 lub 225
4. Wpłaty na rachunek urzędu z tytułu zwrotu wydatków:
 - a) od dłużników z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych konta zespołu 2
 - b) od dłużników z tytułu zwrotu wydatków uprzednio obciążających koszty 400
5. Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku 224
6. Wpływy z tytułu innych dochodów realizowanych w urzędzie lub innej jednostce budżetowej na rachunek bieżący jednostki lub bezpośrednio na rachunek budżetu:
 - a) z tytułu dochodów przypisanych 221
 - b) z tytułu dochodów nieprzypisanych 720,750,760
7. Wpływy z tytułu odsetek w zapłacie należności na rachunek jednostki budżetowej lub bezpośrednio na rachunek budżetu:
 - a) podatkowych 221
 - b) pozostałych 221, 750
10. Wpływy z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami

na rachunek jednostki lub bezpośrednio na rachunek budżetu 221
12. Przepisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku
bieżącym 750

Typowe zapisy strony Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: , 2, 3, 4, 7 lub 8;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;
- 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

1. Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane z rachunku bieżącego jednostki budżetowej lub z rachunku budżetu w postaci:

a) przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych 201, 225, 229, 231, 234, 240

c) przelewów odnoszonych bezpośrednio w ciężar kosztów konta zespołu 4

2. Przekazanie dotacji budżetowych 224

3. Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowane z rachunku bieżącego lub bezpośrednio z rachunku środków na wydatki niewygasające w formie:

- ab) przelewów z tytułu zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych 201, 225, 229, 231, 234, 240
- c) przelewów odnoszonych bezpośrednio w ciężar kosztów konta zespołu 4
4. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych 221, 750, 760
5. Okresowe przelewy zrealizowanych w urzędzie dochodów budżetowych na rachunek budżetu 222.

Konto 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowym funduszu.

Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) sum depozytowych;
- 2) sum na zlecenie;
- 3) środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

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

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej

oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych okresach. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone w danym roku należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności, oraz przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych na konto 226

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

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

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przebiegania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Typowe zapisy strony Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

1. Przelew pobranych przez jednostkę dochodów budżetowy

na rachunek budżetu 130.

Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

1. Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych. 800.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;
- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

Na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody powiatu.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji podmiotowych, przedmiotowych, celowych na zadania bieżące oraz inwestycje i zakupy inwestycyjne, oraz na cele publiczne podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych z budżetu organu

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, lub zwrócone w roku ich przekazania w korespondencji z kontem 810;
- 2) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

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

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

Rozliczenie otrzymanej dotacji dokonywane jest w wyniku przedłożenia sprawozdania rzeczowo-finansowego z wykonania zadania, noty księgowej,

Rozliczenie powinna zostać przedłożone zgodnie z zakresem i charakterem ustalonym zawartą umową. Okresem sprawozdawczym jest rok budżetowy. Składane rozliczenie może mieć charakter sprawozdania częściowego lub ostatecznego, składanego w umownie określonych terminach. Pozytywna weryfikacja złożonego sprawozdania dokonywana jest pod względem formalnym, prawnym i rachunkowym. Ocenie poddawana jak również zgodność wydatkowanych środków z określonym w umowie celem oraz terminowość realizacji zadania. Od prawidłowości przedłożonego rozliczenia oraz zatwierdzenia sprawozdania częściowego może być uwarunkowane przekazanie kolejnej transzy dotacji, w sytuacji kiedy postanowienia umowy przewidują taki tryb dotowania.

Przeprowadzenie kontroli w efekcie weryfikacji złożonego sprawozdania, mogą stanowić podstawę żądania zwrotu środków do budżetu .

Typowe zapisy strony Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

1. Przelew przyznanych i przekazanych przez organ dotacji budżetowych 130

Typowe zapisy strony Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

1. Uznanie dotacji podmiotowych za rozliczone w dniu przekazania 810,
2. Dotacje przedmiotowe i celowe uznane za rozliczone po przedłożeniu rozliczenia przez przedmiot dotowany, 810
3. Zwrot dotacji niewykorzystanych w roku jej przekazania. 130
4. Przeniesienie salda konta 810 w końcu roku na fundusz jednostki Wn 800, Ma 810

5. Wyksięgowanie na koniec roku rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji, które nie wpłynęły do końca roku na rachunek bankowy(zostały zaliczone do przychodów z tytułu dochodów budżetowych –zapis równoległy Wn221, Ma 720.

6. W następnym roku

1) Zwrot niewykorzystanej części dotacji Wn 130, Ma 221

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządów terytorialnych w szczególności z tytułu należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami oraz zobowiązań podatkowych własnych wynikających z funkcji płatnika (podatek dochodowy od osób fizycznych, należny podatek Vat, nadwyżek środków obrotowych,

Ewidencję analityczną do konta prowadzi się z wyodrębnieniem jednostki do której należy odprowadzić zobowiązania i tytułu rozliczeń.

Dla sporządzenia deklaracji podatku Vat i prawidłowych rozliczeń z US prowadzi się dodatkowo ewidencje analityczną. W rejestrach VAT odręcznie w podziale na rodzaje sprzedaży opodatkowanej.

Podatek Vat naliczony od czynności wynikających z umów cywilnoprawnych objętych podatkiem Vat w wystawionych fakturach Vat i fakturach korygujących ujmuje się po stronie Ma na koncie analitycznym „Rozliczenia należnego Vat”.

a po stronie Wn podatek Vat należny podlegający obowiązkowi podatkowemu w bieżącym okresie podlega wyksięgowaniu.

W jednostce nie prowadzi się ewidencji pomocniczej „Rozliczenie naliczonego Vat”.

Podatek naliczony w fakturach dotyczy zakupów związanych w całości z działalnością nieobjętą lub zwolnioną z tego podatku, zalicza się bezpośrednio na podstawie faktury w wartości początkowej nabytych składników majątkowych lub do kosztów rodzajowych.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Typowe zapisy strony Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

1. Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetu

finansowanych ze środków:

budżetowych, 130

ZFŚS-135

Sum na zlecenie 139

2. Należności od budżetu z tytułu dopłat podatków uprzednio naliczonych:

Dotyczące działalności eksploatacyjnej 403

Kosztów działalności socjalnej 851

wpłaconych w imieniu pracowników (np. podatku dochodowego od osób fizycznych).231

Typowe zapisy strony Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

1.Naliczone zobowiązania podatkowe obciążające koszty lub ZFŚS 080,403,851

2.Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych.231

3.Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań. 080, 751, 851,

Ewidencja dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, należne budżetowi państwa.

Zgodnie z zapisami art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm):

Pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, przekazywane są na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, -10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca, -20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy - do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

Dochody, o których mowa w ust. 1 i 2, są przekazywane wraz z należnymi odsetkami: pobranymi od dłużników z tytułu nieterminowo regulowanych należności stanowiących dochód budżetu państwa,

naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach, o których mowa w ust. 1 i 2.

W przypadku nieprzekazania dochodów budżetowych w terminach, o których mowa w ust. 1 i 2, dysponent części budżetowej przekazujący dotację celową wydaje decyzję określającą kwotę dochodów przypadającą do zwrotu i termin, od którego naliczane są odsetki.

Do dochodów budżetowych nieprzekazanych przez jednostkę samorządu terytorialnego do budżetu państwa stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zwrotu dotacji.

Dla dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, należne budżetowi państwa wyodrębniono rachunek bankowy o numerze 13893100030000919120220056. Dochody te ujmowane są na koncie 130 -3 „Rachunek dochodów Skarbu Państwa”

Ewidencja dochodów budżetowych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, należne budżetowi państwa

- w części należnej budżetowi państwa ;

Wn 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych (analityka), Ma 225 „Rozrachunki z budżetami (analityka wartość netto w części należnej budżetowi państwa),

- w części należnej jst (Organu);

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych (analityka), Ma 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

-**Vat należny**- w przypadku dochodów opodatkowanych podatkiem od towarów i usług

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (analityka Vat należny), Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (analityka rozrachunki z US z tyt. Vat należnego)

-Wpływ należności w części stanowiącej dochód budżetu jst Wn 130, Ma 221

Wpływ należności w części stanowiącej dochód budżetu państwa Wn 130, Ma 221

Wpływ należności w części stanowiącej podatek Vat Wn 130, Ma 221

Przekazanie należności stanowiącej dochód jst sprawozdanie RB 27S Wn 130-3-1, Ma 130-3

Ewidencja odsetek należnych z tytułu dochodów budżetowych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, oraz odpisów aktualizujących i umorzeń należności .

1. Wpływy z tytułu opłaty Wn konto 130, Ma konto 720 w wysokości 5% należnych budżetowi jednostki samorządu terytorialnego, a pozostałe 95% Wn konto 130,

2. Wpływ należności

Wn konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości 5% stanowiącej dochody jednostki samorządu terytorialnego. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. Pozostałe 95%, czyli dochody należne budżetowi państwa na stronę Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”. Konto księgowe 130 (klasyfikacja budżetowa) Ma konto 225.

3. Przekazanie dochodów do budżetu państwa

Przekazanie 95% zrealizowanych dochodów należy przekazać do budżetu państwa w odpowiednich terminach,

Wn konto 225 „Rozrachunki z budżetami” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

4.Przekazanie dochodów do budżetu jednostki samorządu terytorialnego (Organu)

Przekazanie 5% zrealizowanych dochodów należy przekazać do budżetu powiatu, Wn konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych Ma konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

1.Przypis należności z tytułu dochodów Ma 225

2Wartość potrącana z dochodów wykonanych należna jst stanowiąca dochód powiatu (objętych sprawozdaniem Rb 27ZZ) Wn 221 Ma 225

W jednostkach będących podatnikami VAT

VAT należny od sprzedaży :

wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących, 201, 221

VAT należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątku oraz nieodpłatnych świadczeń i usług (dokumentowany fakturą wewnętrzną)

na potrzeby reprezentacji i reklamy, 409, 851,

na deputaty pracownicze, 231

od darowizn oraz bezpłatnych świadczeń i usług. 761, 851,

VAT należny od otrzymanych zaliczek, zadatków

i przedpłat na podstawie wystawionych faktur .201

Sankcyjny podatek VAT naliczony na podstawie decyzji US 761

Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

Długoterminowe należności ewidencjonowane w korespondencji z kontem 840

Przeniesienie należności krótkoterminowych z konta 221 na długoterminowe.

Na stronie Ma ujmuje się :

Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (rata należna w danym roku). Ewidencję analityczną prowadzi się według dłużników .

Typowe zapisy strony Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

1. Przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach.840

2. Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (np. w związku z przesunięciem terminu płatności).221

Typowe zapisy strony Ma konta 226„Długoterminowe należności budżetowe”

1. Przeksięgowanie wymagalnej w danym roku należności do krótkoterminowych (np. raty wymagalne w danym roku). 221

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne “

Konto służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a szczególności z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i PFRON.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności z tytułu wypłaconych zasiłków, spłatę i zmniejszenie zobowiązań.

Na stronie Ma konta 229 księguje się zobowiązania z tytułu naliczonych składek, otrzymane wpłaty i inne zmniejszenia należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Do konta prowadzi się ewidencje analityczną zapewniającą możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z poszczególnymi instytucjami. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

W bilansie jednostki saldo Wn jest wykazywane w aktywach w poz.II.1.3. „Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych(należności od ZUS) i w poz. B.II.1.4. „Pozostałe należności” a saldo Ma w pasywach, w poz.D.I.1.3. „Pozostałe zobowiązania”

Typowe zapisy strony Wn konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne “

- 1.Przelewy składek do ZUS , PFRON 130,135,139
2. Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS (lista wynagrodzeń) 231
- 3.Odpisanie zobowiązań przedawnionych 760,851,
4. Wynagrodzenie przysługujące jednostce za pobieranie i odprowadzanie składek do ZUS 760
- 5.Korektyzmniejszające naliczone składki płacone przez :
 - pracowników 231
 - pracodawcę 405
6. Należności od ZUS przejęte od zlikwidowanych jednostek 800

Typowe zapisy strony Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne “

- 1.Potrącenie w listach płac składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników 231
- 2.Naliczenie składek na ubezpieczenie społeczne i FP płaconych przez pracodawcę od wynagrodzeń, ze środków ZFŚS 405 ,851
- 3.Zwrot ZUS nadpłaconych składek 130,135
- 4.Korekty zwiększające kwoty naliczonych składek
 - płaconych przez pracowników 231
 - płaconych przez pracodawcę 405
- 5.Zobowiązania wobec ZUS przejęte od zlikwidowanych jednostek 800

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami starostwa oraz osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń (umowa zlecenie, umowa o dzieło, rozliczenia zasiłków pokrywanych ze środków ZUS

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności :

- 1) wypłaty wynagrodzeń,
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- 3) wydanie świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń lub wypłacenie za nie ekwiwalentów,
- 4) potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień (np. podatek dochodowy od osób fizycznych), lub na podstawie pisemnej zgody pracownika.

Na koncie 231 po stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) zobowiązania starostwa z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencję analityczną do konta 231 prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz innych osób fizycznych . w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności oraz saldo Ma oznaczające stan zobowiązań starostwa z tytułu wynagrodzeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

1. Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń	130,
2. Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:	
- podatku dochodowego od osób fizycznych,	225
- składek na FUS płaconych przez pracowników	229
- składek dobrowolnych na ubezpieczenie grupowe	240
- składek i zwrot pożyczek do KZP	240
- nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników	234
3. Przekazane świadczenia nie zaliczone do wynagrodzeń	201
4. odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń	
dotyczących działalności operacyjnej	760
działalności socjalnej	851
5. Przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń	240

Typowe zapisy strony Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

1.Naliczone w listach wynagrodzenia brutto	404
2.Naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS wypłacone na podstawie listy wynagrodzeń	229
3.Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	761,851
4.Przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń	240

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od pracowników z tytułu niedoboru i szkód.

Na koncie 234 po stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające starostwo,
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez starostwo świadczeń odpłatnych,
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników,

Na koncie 234 po stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- wydatki poniesione przez pracowników w imieniu jednostki,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników,
- zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów i sprzętu.
- sporne roszczenia skierowane na drogę sądową,
- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych lub z których dochodzenia zrezygnowano ze względu na nieistotną wartość

Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według

- 1) poszczególnych tytułów,
- 2) poszczególnych pracowników.

5. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności i roszczeń oraz saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wobec pracowników. **W bilansie wykazuje się należności pomniejszone o odpisy aktualizujące.**

Typowe zapisy strony Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

1. Wpłaty zaliczek i spłaty zobowiązań	130,135,139
2. Należności z tytułu	
-wpłat pożyczek z ZFŚS	135
- naliczonych odsetek od pożyczek mieszkaniowych wymagalnych ZFŚS	851
3. Należności z tytułu niedoborów i szkód	240
4. Odpisanie zobowiązań przedawnionych	760
5. Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki:	
-roszczenie podstawowe	240
-należności dodatkowe :	
z tytułu kosztów postępowania sądowego	760
z tytułu odsetek	750

Typowe zapisy strony Ma konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

1. Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub środków własnych koszty	401-411,080,851,240
2. Wpłaty z tytułu zwrotu zaliczek	130,,135,139
3. Należności od pracowników potrącone na liście płac	231
4. Odpisanie należności umorzonych ,przedawnionych lub o nieistotnej wartości	761,851
Skierowanie roszczeń do sądu	240
Odpisanie należności, na które uprzednio księgowano odpis aktualizujący należności w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	290

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Na koncie 240 ewidencjonuje się w szczególności:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych,
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,
- rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS,
- rozrachunki wewnątrzzakładowe,
- rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne, rozrachunki z tytułu opłat ewidencyjnych CEPIK, roszczenia sporne,
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych.

Na koncie 240 po stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- powstałe należności i roszczenia,
- spłatę i zmniejszenie zobowiązań,
- ujawnione niedobory i szkody,
- wypłaty sum na zlecenie, sum depozytowych oraz zwrot pozostałości tych sum,
- roszczenia sporne, które księguje się pod datą skierowania pozwu do sądu.
- odpisanie zobowiązań przedawnionych.

Na koncie 240 po stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) powstałe zobowiązania i należności,
 - 2) spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń,
 - 3) ujawnione nadwyżki,
 - 4) niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.
5. Ewidencję analityczną do konta 240 prowadzi się według:

- 1) poszczególnych tytułów,

2) poszczególnych kontrahentów i osób.

6. Konto 240 może wykazywać dwa salda, a mianowicie saldo Wn oznaczające stan należności i roszczeń oraz saldo Ma oznaczające stan zobowiązań. W bilansie należności wykazuje się po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, które są księgowane na koncie 290 strona Ma.

Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

- | | |
|---|--------------|
| 1. Zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, kaucji, sum zabezpieczenia oraz wypłat sum depozytowych | 139 |
| 2. Zatrzymane wadia przetargowe przekazane na rachunek bieżący w przypadkach określonych w art. 46 ust 5 prawa zamówień publicznych. | |
| 3. Obciążenie właścicieli kaucji i kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy kosztami zapłaconymi przez jednostkę, ale pokrywanymi z tych kwot | 139,401-411, |
| 4. Naliczone wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek z ZFSS (np. emerytom) | 851 |
| 5. Należności z tytułu pewnych odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela | 760,840 |
| 6. Odpisanie zobowiązań przedawnionych | 761,080,851 |
| 7. Przekazane zgodnie z przeznaczeniem pozostałe potrącenia z list płac, | 130 |
| 8. Ujawnione niedobory i szkody materiałów, środków trwałych | 310,011 |
| 9. Roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników | 231,234 |
| 10. Roszczenia sporne z tytułu rozliczeń z kontrahentami, | 201,221 |
| 11. Należności z tytułu odszkodowań przyznanych od ubezpieczyciela, | 760,770 |
| 12. Środki na inwestycje przekazane na rachunek inwestora zastępczego lub innego podmiotu realizującego wspólną inwestycję | 130 |
| 13. Przekazanie innym podmiotom efektów inwestycyjnych zrealizowanych z otrzymanych sum na zlecenie. | 011,020 |
| 14. Należności ZFSS z tytułu naliczonych lecz nie przekazanych odpisów | 851 |
| 15. Przekazanie środków na rachunek ZFSS z tytułu naliczonych lecz nie przekazanych w terminie odpisów. | |

Typowe zapisy strony Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

- | | |
|--|-----|
| 1. Wpłata na rachunek bankowy wadiów, zabezpieczeń należytego wykonania umów | 139 |
| 2. Wpływ sum na zlecenie | 139 |

3. Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie	139
4. Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków	130,139,135
5. Wpłaty należności	130,139,1356
6. Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonywanych w listach płac z innych tytułów niż zaliczki na pdof, składki ZUS	
7. Przyjęcie efektów inwestycyjnych od inwestora zastępczego realizującego wspólną inwestycję.	011,020
8. Zobowiązania wobec ZFSS z tytułu odpisów naliczonych w ciężar kosztów, lecz nie przekazanych na rachunek funduszu	405
9. Zobowiązania z różnych tytułów przejęte od zlikwidowanych jednostek	800

Konto 245-„Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a nie wyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. **błędnie naliczonych, lub których źródło nie jest znane**, a później zostało wyjaśnione.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty, a na stronie Ma ujmuje się w kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Na koniec roku konto 245 może wykazywać saldo Ma, które wykazuje się w pasywach bilansu w poz. C.II.5 „Pozostałe zobowiązania”

Typowe zapisy strony Wn konta 245-„Wpływy do wyjaśnienia”

1. Zwrot pomyłkowo wpłaconej na rachunek kwoty	130
2. Przekazanie, po wyjaśnieniu mylnie wpłaconych kwot na inne rachunki bankowe	130
3. Przeksięgowanie wyjaśnionej wpłaty do przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720

Typowe zapisy strony Ma konta 245-„Wpływy do wyjaśnienia”

1. Wpływ niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych	130
2. Wpływ na rachunek dochodów jednostki kwot bez określenia tytułu wpłaty	130

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych.

Odpisy aktualizujące należności wątpliwych dokonuje się w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika jest niewystarczający na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega,
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności. (art. 35b ust.1 uor).

Dokumenty stanowiące podstawę księgowania odpisu aktualizującego powinny szczegółowo uzasadniać opisem okoliczności ich nieściągalności np. opisem czynności podjętych dla ściągnięcia należności.

Na koncie 290 po stronie Wn ujmuje się w szczególności:

-zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Na koncie 290 po stronie Ma ujmuje się w szczególności:

zwiększenie wartości odpisu aktualizującego należności, w korespondencji z kontem 761. Ewidencję analityczną prowadzi się według: poszczególnych tytułów, poszczególnych kontrahentów.

Saldo konta 290 na koniec kwartału wykazuje saldo Ma -wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo to na koniec roku pomniejsza w bilansie urzędu stan należności wykazywanych w poz. B.II.1.4. „Pozostałe należności”

Typowe zapisy strony Wn konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

1.Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności :

przychody z działalności podstawowej	720
z operacji finansowych oraz finansowych przychodów budżetowych	750
przychody nie związane z działalnością podstawową ,	760
należności ZFŚS	851

2.Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem

należności przedawnionych lub nieściągalnych 201,221,234,240

3.Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu 720,750,760

Typowe zapisy strony Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

1.Odpis aktualizujący wątpliwe należności związane z :

działalności ą podstawową 720

z działalności finansową	751
nie związany z działalnością podstawową	761
funduszu ZFŚS	851
2.Przewyżka roszczeń z tytułu niedoboru ponad wartość bilansową brakujących składników	240
3.Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek	201,221,234,240

Konto 300 „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia: wartości materiałów, towarów w drodze, wartości dostaw niefakturowanych.

Konto stosuje się wyłącznie do wykazania stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego, oraz wykonanych i przyjętych do dnia 31 grudnia, które zostały zafakturowane w roku następnym, ale do dnia sporządzenia bilansu.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn wyraża stan dostaw w drodze, a saldo Ma stan dostaw i usług niefakturowanych.

Saldo Wn w bilansie jednostki jest wykazywane w aktywach w poz. B.I.1.1 (Materiały w drodze).

Saldo Ma jest wykazywane w pasywach w poz.D.I.1.1. (Zobowiązania z tytułu dostaw i usług)

Typowe zapisy strony Wn konta 300 „Rozliczenie zakupu”

1.Otrzymane rachunki, faktury Vat dotyczące dostaw robót i usług i korekty zwiększające wartość tych faktur.

201

Typowe zapisy strony Ma konta 300 „Rozliczenie zakupu”

1. Przyjęcie rzeczowych składników aktywów obrotowych do magazynu 310
2. Przekazanie bezpośrednio do zużycia otrzymanych materiałów 080,401,402

Konto 310 „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz do ustalania na dzień bilansowy stanu materiałów odpisanych w koszty na dzień ich zakupu na podstawie inwentaryzacji.

Na stronie Wn konta ujmuje się wartość materiałów ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku, które były rozchodowane w momencie ich zakupu, a nie zostały do końca roku zużyte dotyczące: działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 401

Na stronie Ma konta ujmuje się rozchód materiałów, przekazanych do zużycia związanego z: działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 401

działalnością inwestycyjną (środkami trwałymi w budowie), w korespondencji z kontem 080
sprzedane, w korespondencji z kontem z kontem 761

Ewidencja szczegółowa do konta 310 powinna pozwalać na ustalenie materiałów według ich rodzajów, Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Konto 400 „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma przeniesienie amortyzacji na wynik finansowy. Jednostka dokonuje amortyzacji i umorzeń środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo za okres całego roku (§ 8 ust. 1 „rozporządzenia”). Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Saldo konta 400 wykazuje się w rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) w poz .B.I., „Amortyzacja”

Typowe zapisy strony Wn konta 400

1.Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych w czasie o wartości większej niż 3500 zł. 071

Typowe zapisy strony Ma konta 400

1.Korekty zmniejszające naliczoną amortyzację 071

2.Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na wynik finansowy, 860

Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Nie księguje się na koncie 401 kosztów

zużycia materiałów i energii finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:

- 421 „Zakup materiałów i wyposażenia” - z wyjątkiem zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które powinny być ujęte na koncie 409 ,
- 422 „Zakup środków żywności” - z wyjątkiem zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które powinny być ujęte na koncie 409 „
- 424 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”,
- 426 „Zakup energii”,

Na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” ujmuje się:

- odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych finansowanych z wydatków bieżących, w korespondencji z kontem 072
- wartość materiałów dotyczących działalności operacyjnej, odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty, w korespondencji z kontami: 201, 234, 300
- wartość materiałów dotyczących działalności operacyjnej wydanych do zużycia z magazynu, w korespondencji z kontem 310
- niedobory materiałów stwierdzone w trakcie inwentaryzacji wynikające z błędów pomiaru lub uznane za mieszczące się w granicach przyjętych w jednostce norm, w korespondencji z kontem 240

zużycie energii elektrycznej, wody, energii cieplnej, w korespondencji zużycie towarów na własne potrzeby, zużycie towarów na cele reprezentacji i reklamy z kontami: 201 300

- zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących materiałów, odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty, na skutek reklamacji u dostawcy tych materiałów, w korespondencji z kontem 201
- zwrot materiałów dotyczących działalności operacyjnej do magazynu, w korespondencji z kontem 310
- nadwyżki materiałów stwierdzone w trakcie inwentaryzacji wynikające z błędów pomiaru, w korespondencji z kontem 240
- wartość materiałów ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku, które były rozchodowane w momencie ich zakupu, a nie zostały do końca roku zużyte, dotyczące działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 310

Ewidencję szczegółową do konta 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w

sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Przeksięgowane na wynik saldo konta 5403 wykazuje się w rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) w poz. B.II. „Zużycie materiałów i energii”.

Konto 402 „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych (remontowych, transportowych, projektowych, sprzątnia, telekomunikacyjnych, doradztwa, najmu, dzierżawy, bankowych, opłat manipulacyjnych, wywozu śmieci, ogłoszeń prasowych itp.) wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Nie księguje się na koncie 402 kosztów usług obcych finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Na koncie 402 „Usługi obce” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:

- 427 „Zakup usług remontowych”,
- 430 „Zakup usług pozostałych”- z wyjątkiem opłat za podnoszenie kwalifikacji pracowników ujmowanych na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” oraz zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które powinny być ujęte na koncie 409/1 ,
- 433 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”,
- 434 „Zakup usług remontowo – konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych”,
- 435 „Zakup usług dostępu do sieci Internet”,
- 436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej”,
- 437 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej”,
- 438 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia”,

- 439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” ,
- 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”.

Typowe zapisy strony Wn konta 402

usługi obce (remontowe, transportowe, projektowe, sprzątania, telekomunikacyjne, doradztwa, informatyczne, najmu, dzierżawy, bankowe opłaty manipulacyjne, wywozu śmieci, ogłoszenia prasowe itp.), w korespondencji z kontami: 201 ,300

Typowe zapisy strony Ma konta 402

- | | |
|---|-----|
| 1.zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących usług obcych, w korespondencji z kontem | 201 |
| 2.przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto | 860 |

Ewidencję szczegółową do konta 402 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość zakupionych kosztów usług obcych. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Przeksięgowane na wynik saldo konta 402 wykazuje się w rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) w poz. B. III., „Usługi obce”

Konto 403 „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej. Nie księguje się na koncie 403 podatków i opłat finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów środków trwałych w budowie, pozostałych kosztów operacyjnych,

kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Na koncie 403 „Podatki i opłaty” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:

- 285 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego”,
- 414 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”,
- 443 „Różne opłaty i składki” – z wyjątkiem ubezpieczeń majątkowych,
- 447 „Cła”,
- 448 „Podatek od nieruchomości,
- 449 „Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa”,
- 450 „Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”,
- 451 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”,
- 452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”,
- 453 „Podatek od towarów i usług

Typowe zapisy strony Wn konta 403

1. podatki i opłaty obciążające koszty działalności operacyjnej:
2. podatek VAT niepodlegający odliczeniu (niezwiększający ceny zakupu składników majątkowych) w korespondencji z kontem 225
3. podatki lokalne, w tym podatek od nieruchomości i od środków transportowych, w korespondencji z kontami 130, 225
4. opłaty urzędowe, jeżeli nie zwiększają ceny nabycia aktywów, w korespondencji z kontami: 130, 225, 234, 240
5. wpłaty na PFRON, w korespondencji z kontem 229

Typowe zapisy strony Ma konta 403 „Podatki i opłaty”

1. zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących podatków i opłat, w

korespondencji z kontem

225, 240 „229

2.przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencję szczegółową do konta 403 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów tytułu podatków i opłat. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.Przesięgowane na wynik saldo konta 403 wykazuje się w rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) w poz. B. IV. „Podatki i opłaty”.

Konto 404 „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Nie księguje się na koncie 404 wynagrodzeń finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów środków trwałych w budowie, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Na koncie 404 „Wynagrodzenia” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:

- 401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,
- 402 „Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej”,
- 404 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne”,
- 409 „Honoraria”,
- 410 „Wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne”,

- 417. „Wynagrodzenia bezosobowe”,

Ewidencję szczegółową do konta 404 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów dotyczących wynagrodzeń. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Przebiegowane na wynik saldo konta 404 wykazuje się w rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) w poz. B. V. „Wynagrodzenia”.

Typowe zapisy strony Wn konta 404 „Wynagrodzenia”

1. Naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń 231

1. Wynagrodzenia brutto naliczone w listach płac na podstawie umów o pracę, umów zlecenia i o dzieło, umów agencyjnych i innych umów wynikających z odrębnych przepisów

Typowe zapisy strony Ma konta 404 „Wynagrodzenia”

1. Korekty kosztów wynagrodzeń w związku z refundacją wydatków, 231

2. Przebiegowanie na koniec roku poniesionych kosztów wynagrodzeń 860

Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Nie księguje się na koncie 405 ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów środków trwałych w budowie, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:

- 302 „Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń”- w zakresie świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz innych świadczeń na rzecz pracowników,
- 307 „Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom” – będących pracownikami – nie dotyczy kosztów delegacji,
- 411 „Składki na ubezpieczenia społeczne”,
- 412 „ Składki na Fundusz Pracy”,
- 428 „Zakup usług zdrowotnych” – dotyczących pracowników,
- 430 „Zakup usług pozostałych”- w zakresie opłat za podnoszenie kwalifikacji pracowników,
- 444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” dotyczące pracowników,
- 455 „Szkolenia członków korpusu służby cywilnej”,
- 470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”,
- 478 „Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych”.

Typowe zapisy strony Wn konta 405, „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

1. Świadczenia na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, obciążające koszty działalności operacyjnej, w korespondencji

z kontami: 130,201,234,300

2. Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawcę, w korespondencji z kontem 229,851

Typowe zapisy strony Ma konta 405, „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

1. Zmniejszenie kosztów dotyczących ubezpieczeń społecznych, w korespondencji

z kontem 229

2. Zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, obciążających koszty działalności operacyjnej, w korespondencji z kontami:

201,234

3. Zmniejszenie odpisów na ZFŚŚ, w korespondencji z kontem

851

4. Przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto

860

Ewidencję szczegółową do konta 405 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto

860.

Przebiegowane na wynik saldo konta 405 wykazuje się w rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) w poz. B.V., „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników”

Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400–405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, koszty reprezentacji i reklamy oraz inne koszty niezaliczane do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Nie księguje się na koncie 409 pozostałych kosztów rodzajowych finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, oraz kosztów środków trwałych w budowie, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

aby zapewnić dane niezbędne do sporządzenia sprawozdawczości, wydziela się konta

analityczne do konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” oraz konto 411 „Pozostałe obciążenia”.

Na koncie 409 ujmuje się poniższe paragrafy:

- 300 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy”,
- 302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”, ale bez świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikających z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz innych świadczeń na rzecz pracowników oraz świadczeń na rzecz osób trzecich,
- 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
- 307 „Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom” – w zakresie delegacji,
- 420 „Fundusz operacyjny” w zakresie pozostałych kosztów ,
- 421 „Zakup materiałów i wyposażenia” - w zakresie zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy,
- 422 „Zakup środków żywności” - w zakresie zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy,
- 430 „Zakup usług pozostałych” - w zakresie zakupów usług związanych z kosztami reprezentacji i reklamy,
- 441 „Podróże służbowe krajowe”,
- 442 „Podróże służbowe zagraniczne,
- 443 „Różne opłaty i składki” – w zakresie ubezpieczeń majątkowych,
- 444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” dotyczące emerytów.
- 454 „Składki do organizacji międzynarodowych”,
- 469 „Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkowskim w Unii Europejskiej”.

Typowe zapisy strony Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

koszty delegacji krajowych i zagranicznych, w korespondencji z kontami: 130, 234
pozostałe koszty obciążające koszty działalności operacyjnej (ubezpieczenia majątkowe,

ryczałty za używanie samochodów prywatnych pracowników do celów służbowych, ekwiwalenty dla pracowników za zużyte do celów służbowych narzędzia i odzież roboczą, odprawy pośmiertne, koszty reprezentacji i reklamy, itp.) w korespondencji z kontami: 130, 201, 234, 240

Typowe zapisy strony Ma konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

zmniejszenie poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontami: 201,234 240

przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji kosztów prezentowanych w pozycji B.IX „Inne świadczenia finansowane z budżetu rachunku zysków i strat.

w ramach konta ujmuje się poniższe paragrafy;

- 302 „Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń” – dodatki i zapomogi dla osób niebędących pracownikami (n. p. emeryci),
- 304 „ Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń” – nie dotyczące pracowników,
- 305 „Zasądzone renty,
- 307 „Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom” – niebędących pracownikami,
- 311 „Świadczenia społeczne”,
- 321 Stypendia i zasiłki dla studentów”,
- 323 „Dopłaty do Funduszu Pożyczek i Kredytów Studenckich”,
- 324 „Stypendia dla uczniów”,
- 325 „Stypendia różne”,

- 326 „Inne formy pomocy dla uczniów”,
- 408 „Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby”,
- 413 „Składki na ubezpieczenia zdrowotne” – Paragraf ten obejmuje składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane z budżetu państwa za osoby wymienione w art. 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027, z późn. zm.).
- 420 „Fundusz operacyjny” w zakresie innych świadczeń finansowanych z budżetu,
- 428 „Zakup usług zdrowotnych” (na przykład wychowanków) – z wyjątkiem usług zdrowotnych dotyczących pracowników,
- 429 „Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”- nie wykazuje się ubezpieczeń dot. pracowników,
- 432 „Staża i specjalizacje medyczne” - dotyczy świadczeń dla osób niebędących pracownikami.

Na koncie pozostałe obciążenia ujmuje się następujące paragrafy:

- 200 „Zwrot środków uzyskanych przed 2009 r. z dotacji rozwojowej lub dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.
- 290 „Wpłaty powiatów i gmin na rzecz innych jednostek i związków gmin na dofinansowanie zadań bieżących.
- 291 „Zwrot dotacji w roku następnym
- 293 „Wpłaty jst do budżetu państwa
- 294 „Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji za lata ubiegłe.
- 296 „Przelewy redystrybucyjne,
- 297 „Różne przelewy”
- 416 „Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przyjętych zobowiązań.
- 456 „Zwrot dotacji oraz płatności”.
- 459 „Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych

- 460 „Kary i odszkodowania na rzecz osób prawnych i i innych jednostek organizacyjnych”,
- 490 „Pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej”,

Typowe zapisy strony Wn konta 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

1.Świadczenia społeczne	130,240,300
2.Diety, koszty przejazdu radnych	130,240
3.Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacone za osoby niebędące Pracownikami jednostki	130,240
4.Nagrody dla osób niebędących pracownikami jednostki	130
5.Dopłaty do biletów dla uczniów	130,240
6. Pozostałe świadczenia	130,240

Typowe zapisy strony Ma konta 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

1.Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	130,240
2.Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860

Konto 411 „Pozostałe obciążenia”

Konto 411 służy do ewidencji kosztów działalności nie dotyczących bezpośrednio działalności samego urzędu, lecz odnoszą się do działalności jst jako całości.

Utworzenie konta 411 jest podyktowane potrzebą ewidencji kosztów prezentowanych w pozycji B.X., „Pozostałe obciążenia” rachunku zysków i strat. Na koncie 411 księguje się koszty wynikające z realizacji specyficznych zobowiązań sektora finansów publicznych w stosunku do innych organizacji i instytucji. Na koncie 411 nie księguje się świadczeń dla osób fizycznych finansowanych z budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 411 „Pozostałe obciążenia”

- 1.Wpłaty powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związku

powiatów	oraz	izb	rolniczych
130,240			
2.Kary i odszkodowania jako realizacja zobowiązań Skarbu Państwa			130,240
3.Pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej			130,240
4.Pozostałe obciążenia budżetu			130,240

Typowe zapisy strony Ma konta 411 „Pozostałe obciążenia”

1.Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	130,240
2.Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860

Konto 490 „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do ujęcia w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej, zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”,

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji niezakończonych i rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 490

1.Przeniesienie na koniec roku na wynik salda kredytowego wyrażającego zwiększenie stanu produktów	860
--	-----

Typowe zapisy strony Ma konta 490

1.Przebiegowanie na koniec roku debetowego salda, wyrażającego zmniejszenie stanu produktów.

Przebiegowane na wynik saldo konta 490 wykazuje się w rachunku zysków i strat

(wariant porównawczy) w poz. A. II, „Zmiana stanu produktów” (zwiększenie wartość +, zmniejszenie wartość (-) .

Z uwagi na specyfikę działalności jednostki, konta zaliczone do zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”, nie są używane w praktyce księgowej starostwa.

Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji już poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Na stronie Wn konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ujmuje się:

- 1.koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”,
- 2.wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono rezerwę w okresach poprzednich,
- 3.wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono rezerwę w okresach poprzednich,
- 4.odpisanie nierozliczonej rezerwy (rozliczenia międzyokresowe bierne), w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”.

Na stronie Ma konta 640 księguje się :

- 1.utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe bierne), w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”,
- 2.zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich w części przypadającej na dany okres,
- 3.zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich w części przypadającej na dany okres, w jednostkach rozliczających koszty na kontach zespołu „

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie;

wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów. Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się:

odpisy i zmniejszenia przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221

przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych na konto 860

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się:

przypisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem: 221

wpłaty nieprzypisanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 130

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią

sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

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

Konto 750 „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 750 „Przychody finansowe” ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności:

przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,

przychody z udziałów i akcji,

dywidendy,

odsetki od udzielonych pożyczek,

dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,

odsetki za zwłokę w zapłacie należności z tytułu przychodów od zaległości podatkowych,

dodatkowo różnice kursowe,

oprocentowanie lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych z wyjątkiem oprocentowania środków na rachunku ZFŚS, depozytów i sum obcych, które powiększają wartość zobowiązań wobec właścicieli tych sum.

Ewidencję analityczną do przychodów ujmowanych na koncie 750 prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów,

podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych,

rejestrów sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym – dotyczy to podatników podatku od towarów i usług, potrzeb sprawozdawczości,

Na koniec roku saldo konta przenosi się na stronę Ma 860. Konto 750 na koniec roku nie wykazuje salda . W rachunku zysków i strat przychody ewidencjonowane na kocie 750 wykazuje się w poz. D. .Przychody finansowe.

Typowe zapisy strony Wn konta 750

1.Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych. 860

Typowe zapisy strony Ma konta 750

1.Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych	130,240
2. Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych	130,139,
3. Dodatkowo różnice kursowe naliczone na koniec kwartału	240 ,
4.Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału	201,221,225,229,240
5.Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych	290
6. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących finansowych aktywów trwałych	073
7.Zaliczenie przychodów finansowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione	245

Konto 751 „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wymagalne od jednostek odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań ,w tym od kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansowych zaciągniętych przez jednostkęz wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 751 „Koszty finansowe”

1. Wartość bilansowa sprzedanych aktywów finansowych	030,
2. Zapłacone odsetki od zobowiązań	130,139
3. Ujemne różnice kursowe wyliczane na koniec kwartału dotyczące należności	201,240
środków pieniężnych w walutach obcych	130,139
4. Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań	201,240,225,229
5. Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych	290
6. Zmniejszenie wartości finansowych aktywów trwałych z związku z aktualizacją ich wartości	073
7. Zapłacone odsetki od pożyczek i kredytów zaciągniętych	

przez jednostkę 130

Typowe zapisy strony Ma konta 751 „Koszty finansowe”

1. Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty Różne konta
poprzednio uznane
2. Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych 860

Ewidencję analityczną do konta 751 należy prowadzić według tytułów kosztów operacji finansowych z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

W szacunku zysku i strat koszty ujmowane na koncie 751 wykazuje się w poz .H.,
Koszty finansowe”

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki a w szczególności ;przychody ze zbycia środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych)

ze sprzedaży pozostałości po zlikwidowanych środkach trwałych,

z odpisaniem zobowiązań przedawnionych i umorzonych, z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych nie obciążających kosztów działalności operacyjnej,

rozwiązaniem rezerw na zobowiązania,

otrzymanymi odszkodowaniami (za wyjątkiem zdarzeń losowych)

z otrzymanymi karami,

z otrzymaniem darowizny aktywów obrotowych,

z odpisaniem niewyjaśnionych nadwyżek aktywów obrotowych,

z należnym jednostce wynagrodzeniem płatnika składek,

z przypadkiem wadów,

wynajmem środków trwałych

ze złomowaniem zapasów obrotowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

1. Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycje) oraz wartości niematerialnych i prawnych.

2. Przeniesienie na koniec roku poniesionych przychodów operacyjnych 860

Typowe zapisy strony Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

1. Przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycje) oraz wartości niematerialnych i prawnych.

130,201,240,221,234

2. Odpisanie przedawnionych zobowiązań

201,231,234,240

3. Otrzymane lub należne odszkodowania

130,201,234,240

(nie związane ze zdarzeniami losowymi)

4. Otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przejęte do działalności operacyjnej materiały i środki pieniężne

130,310

5. Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe 013

6. Odpisanie dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania

290

7. Rozwiązanie rezerwy na przyszłe zobowiązania

840

8. Przepadek otrzymanego wadium

240

9. Należne wynagrodzenie płatnika składek , podatku

225,229

10. Równowartość odpisów amortyzacyjnych i odpisów aktualizujących

Od środków trwałych oraz wnip otrzymanych nieodpłatnie 800

11. Zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione. 245

Ewidencję do konta 760 prowadzi się według tytułów w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

W rachunku zysków i strat pozostałe przychody operacyjne, z wyjątkiem przychodów z tytułu sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, wykazuje się w poz. D. III. „Inne przychody operacyjne natomiast w poz. D.I wykazuje się zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych.

761 - Pozostałe koszty operacyjne

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe koszty operacyjne nie związane z bezpośrednio ze zwykłą działalnością do których zalicza się: zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności

odpisy aktualizujące należności, odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności.

Ewidencję analityczną prowadzi się na poszczególne tytuły kosztów wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 761., Pozostałe koszty operacyjne

Po stronie Wn konta 761 księguje się w szczególności:

odpisy aktualizujące należności wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 290,
wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 290,
przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 761,
odpis należności z tytułu przedawnienia lub umorzenia w korespondencji z kontem

	221.
Rezerwy na przewidywane zobowiązania	840
Koszty likwidacji środków trwałych	130,201,234,240
Niezawinione niedobory aktywów obrotowych	240
Typowe zapisy strony Ma konta 761, „Pozostałe koszty operacyjne”	
Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne	130,201,225,234,240,310
W końcu roku obrotowego przeniesienie pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta	860,
Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.	

W rachunku zysków i strat pozostałe koszty operacyjne wykazuje się w poz. E. II., „Pozostałe koszty operacyjne”.

Konto 770 „Zyski nadzwyczajne”

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” lub 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

przeniesienia w końcu roku obrotowego zysków nadzwyczajnych na stronę Ma konta 860 „Wynik finansowy”.

Konto 771 „Straty nadzwyczajne”

Służy do ewidencji strat nadzwyczajnych, czyli ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną .

jednostki i nie są związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się wszystkie poniesione straty nadzwyczajne np.:

powódź, pożar, huragan, gradobicie oraz koszty usunięcia tych zdarzeń zarówno w majątku trwałym, jak i w obrotowym. Do dnia rzeczywistego zamknięcia ksiąg rachunkowych tego roku.

Straty ujmuje się w ewidencji w tym roku w którym wystąpiły, jeżeli wiadomość uzyskano.

Na stronie Ma konta ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

W ewidencji analitycznej straty nadzwyczajne ujmuje się według poszczególnych tytułów ich powstania.

Na koniec roku saldo konta przeksięgowuje się na stronę Wn konta 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 771 „Straty nadzwyczajne”

1. Niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich stwierdzenia). 130,

240,080

2. Koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych 231,201,240

Typowe zapisy strony Ma konta 771 „Straty nadzwyczajne”

1. Korekty (zmniejszenia) kwoty strat nadzwyczajnych

080,201,231,240

2. Przeksięgowanie strat nadzwyczajnych na koniec roku obrotowego 860

Konto 800 „Fundusz jednostki”

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności: przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,

- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia,
- równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227,
- okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228,
- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,

- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- wartość objętych akcji i udziałów,
- wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewniać możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 800 „Fundusz jednostki”

1.	Sprzedaż, darowizna, likwidacja na skutek zużycia środka trwałego - wartość nieumorzona	011
2.	Likwidacja środka trwałego na skutek zdarzenia losowego - wartość nieumorzona	011
3.	Przekazanie środka trwałego w trwały zarząd - wartość nieumorzona	011
4.	Przekazanie nieodpłatne środka trwałego na podstawie decyzji właściwego organu - wartość nieumorzona	011
5.	Zmniejszenie wartości środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji	011
6.	Zmniejszenie wartości środka trwałego o odłączoną nieumorzoną część peryferyjną	011
8.	Przekazanie umarzanych stopniowo wartości niematerialnych i prawnych - wartość nieumorzona	020
9.	Wzrost wartości umorzenia wskutek w skutek	071

	urzędowej aktualizacji wyceny	
10.	Umorzenie pozostałych środków trwałych pochodzących z inwestycji (pierwsze wyposażenie)	072
11.	Zaniechanie uprzednio podjętej inwestycji (środki trwale w budowie)	080
12.	Sprzedaż środków trwałych w budowie (inwestycji)	080
13.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (inwestycji)	080
14.	Zwroty niewykorzystanych dotacji - dotyczącej działalności inwestycyjnej	131
15.	Przebieganie straty bilansowej w następnym roku	860
16.	Przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych	222
17.	Przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje	810
18.	Wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek	201, 231, 234, 240
19.	Przychody urzędu stanowiące dochody budżetowe, które nie są ujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych	720
20.	Przekazanie w ramach centralnego zaopatrzenia aktywów (materiałów)	310

Zapisy strony Ma konta 800 „Fundusz jednostki”

1.	Otrzymanie środka trwałego w formie darowizny	011
----	---	-----

2.	Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego na podstawie decyzji właściwego organu - wartość nieumorzona	011
3.	Otrzymanie środka trwałego w trwały zarząd - wartość nieumorzona	011
4.	Zwiększenie wartości środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	011
5.	Nieodpłatne otrzymanie, darowizna dóbr kultury	016
6.	Nieodpłatne otrzymanie od innych jednostek na podstawie decyzji właściwego organu stopniowo umarzanych wartości niematerialnych i prawnych - wartość nieumorzona	020
7.	Przyjęcie do używania wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo w drodze darowizny	020
8.	Objęcie udziałów i akcji w formie aportu rzeczowego obejmującego mienie zlikwidowanych jednostek (równoległe księgowanie Wn 855, Ma 015)	030
9.	Zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek urzędowej aktualizacji wyceny	071
10.	Odsetki od zaciągniętego kredytu na środek trwały do momentu przyjęcia środka do używania - kredyt zaciąga jednostka nadrzędna jednostki realizującej	080
11.	Nieodpłatne otrzymanie inwestycji (środków trwałych w budowie)	080
12.	Nadwyżka zysków nad stratami	080
13.	Wpływ środków na działalność inwestycyjną w formie	101

	darowizny	
	Należności od kontrahentów przejęte od	
15.	zlikwidowanych jednostek, które stanowią dochody budżetowe	221
16.	Należności od budżetów przejęte od zlikwidowanych jednostek	225
17.	Przebieganie zysku bilansowego w następnym roku	860
18.	Przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych	223
19.	Przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków ze środków europejskich	223
20.	Okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	228
21.	Doprowadzenie wartości długoterminowych aktywów finansowych do cen rynkowych wyższych od ich cen nabycia	073
22.	Otrzymanie w ramach centralnego zaopatrzenia aktywów (materiałów)	310

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

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

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków

europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone - w korespondencji z kontem 224,
- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone - w korespondencji z kontem 224,
- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.

Zmiany w opisie tego konta wprowadzone nowelizacją z 2012 r. stanowią konsekwencję zmian dokonanych na koncie 080. Po zmianach ewidencji po stronie Wn podlega również równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 810, „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

1. Wartość dotacji przekazanych z budżetu w części 224
uznanej za wykorzystane lub rozliczone
3. Równowartość wydatków dokonanych przez jednostki 800
budżetowe ze środków budżetu na finansowanie
inwestycji (środków trwałych w budowie)

Typowe zapisy strony Ma konta 810, „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

1. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 800

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie, poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

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

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Przychody przyszłych okresów w momencie powstania nie oddziałują na wynik finansowy jednostki. Dopiero w przyszłości, w miarę rozliczania, będą go powiększać.

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

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

1.	Przeniesienie przychodów przyszłych okresów w zakresie dotyczących sprzedaży do bieżącego okresu	700, 720, 760
2.	Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy dotyczącej działalności: operacyjnej, finansowej	760 750
3.	Wykorzystanie rezerwy w związku z powstaniem zobowiązania	201

Typowe zapisy strony Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

1.	Pobranie z góry przedpłat, zadatków na poczet przyszłych świadczeń, na które wystawiono faktury	201, 221
2.	Utworzenie rezerwy lub zwiększenie rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty dotyczące działalności: a) operacyjnej, b) finansowej	761 751
3.	Wpłaty w poczet przychodów przyszłych okresów	130

W przypadku, gdy jednostka uzyska informację, iż z dużym prawdopodobieństwem będzie musiała ponieść koszty wynikające z udzielenia poręczenia (np. zostanie powiadomiona o opóźnieniu się dłużnika z zapłatą długu objętego poręczeniem) należy utworzyć rezerwę.

Przy ujmowaniu w księgach rachunkowych rezerw należy kierować się zasadą istotności określoną w art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W sytuacji, gdy jednostka

uzna, że kwota rezerw nie jest istotna, lub gdy ponoszone koszty kształtują się z okresu na okres w podobnej wysokości i nie zniekształcą obrazu sytuacji jednostki, wówczas może nie tworzyć rezerw.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Na stronie Wn konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” ujmuje się:

1.	Opłacone z rachunku bankowego koszty działalności socjalnej	135
2.	Ujęcie faktur za usługi obce obciążające bezpośrednio ZFŚS (w wartości netto - bez VAT)	240

3.	VAT naliczony w fakturze dotyczącej działalności socjalnej	225
4.	Lista wypłaty świadczeń urlopowych, decyzja o przyznaniu zapomóg pracownikom	234
5.	Umorzenie pożyczek mieszkaniowych	234
8.	Utworzenie odpisu aktualizującego należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS	290
9.	Przekazanie z magazynu materiałów do zużycia w działalności socjalnej	310
10.	Podatek dochodowy od osób fizycznych naliczony od świadczenia urlopowego	225

Zapisy strony Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

1.	Naliczone przez bank odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku ZFŚS	135
2.	Odpis podstawowy i dodatkowy dokonywany na podstawie ustawy o ZFŚS	405
3.	Środki od innych jednostek uczestniczących we wspólnej działalności socjalnej	240
4.	Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych pracownikom	234
5.	Przychody z tytułu opłat za świadczone usługi na rzecz	234

	pracowników, dotyczące działalności socjalnej	
6.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności ZFŚS po ustaniu przyczyny jego utworzenia	290
7.	Wpływ środków bez przypisu należności na działalność socjalną	135

Konto może mieć tylko saldo Ma i wyraża nim stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek w korespondencji z kontem 015.

Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek w bilansie jednostki budżetowej jest wykazywany jako część składowa funduszy własnych (poz. A. „Fundusz” i poz. A.IV. „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”). Nie jest to fundusz tworzony w drodze ustawy.

Typowe zapisy strony Wn konta 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

1.	Sprzedaż mienia po zlikwidowanych jednostkach	015
2.	Wartość sprzedanego mienia zlikwidowanych	226

- przedsiębiorstw lub podległych jednostek pod datą zapłaty całości należności lub raty
3. Korekta wartości mienia - różnica między bilansem zlikwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom 015
 4. Likwidacja mienia po zlikwidowanych jednostkach przeprowadzona przez jednostkę nadzorującą 015

Typowe zapisy strony Ma konta 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

1. Wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki 015
2. Korekta wartości mienia - nadwyżka wartości mienia przekazanego do odpłatnego korzystania lub sprzedanego nad wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki 015

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Konto 860 „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Ewidencję kosztów prowadzi się wyłącznie na kontach zespołu „4”. Rachunek zysków i strat sporządza się w wersji porównawczej.

Na koncie 860 „Wynik finansowy” ujmuje się na stronie Wn **w końcu roku obrotowego:**

przeniesienie poniesionych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,410

- przeniesienie zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490
- przeniesienie wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 761
- przeniesienie kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751
- przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761
- przeniesienie strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 771
- **w roku następnym** przeniesienie zysku netto na konto 800

Na stronie Ma **w końcu roku obrotowego:**

- przeniesienie uzyskanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- przeniesienie uzyskanych przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 750
- przyniesienie uzyskanych pozostałych przychodów 760
- przeniesienie zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770
- przeniesienie zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490
- **w roku następnym** przeniesienie straty netto na konto 800
- Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn stratę netto, saldo Ma zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800.

STAROSTA
Bogdan Mirosław Pagowski

Załącznik Nr 2 do
Zarządzenia Nr.....
Starosty Powiatu Wyszowskiego
z dnia

WYKAZ KONT POZABILANSOWYCH

Do kont zespołu O – Majątek trwały

091 – Środki trwale własne wydierżawione innym jednostkom

Konto służy do ewidencji własnych środków trwałych przekazanych czasowo innym jednostkom do używania, za ustaloną odpłatnością lub bez odpłatności, jeżeli inne jednostki świadczą z tego tytułu usługi.

092 – Środki trwale obce

Konto służy do ewidencji obcych środków trwałych otrzymanych od innych jednostek wydierżawionych na określony czas za odpłatnością.

Do kont zespołu 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

198 – Przyznane kredyty bankowe

Konto służy do pozabilansowej ewidencji kredytów przyznanych przez bank, ale jeszcze nie wykorzystanych. Konto uznaje się kwotami przyznanych przez bank kredytów pod datą wynikającą z umowy kredytowej, a obciąża pod datą wykorzystania kredytu lub jego zamknięcia przez bank.

Do kont zespołu 2 – Rozrachunki i roszczenia

291 – Zobowiązania warunkowe

Konto służy do ewidencji zobowiązań warunkowych jednostki w stosunku do wszystkich kontrahentów. Na koncie tym ujmuje się zdarzenia gospodarcze, które nie stanowią operacji gospodarczych i nie wpływają na zmianę aktywów, pasywów

i wyników działalności, lecz z uwagi na określone skutki bądź potrzeby (np. sprawozdawcze, kontrolne czy rozliczeniowe) wymagają odnotowania. (art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy o rachunkowości) a w szczególności:

udzielone gwarancje, poręczenia,

zawarte, a niewykonane umowy,

nieuznane przez jednostkę roszczenia skierowane przez kontrahentów na drogę postępowania spornego (sądowego) z tytułu np. reklamacji lub dochodzonych kar i odszkodowań umownych oraz odsetek za zwłokę.

Po stronie Ma tego konta księguje się powstanie zobowiązania warunkowego np. w momencie zawarcia umowy poręczenia. Natomiast po stronie Wn wygaśnięcie tego zobowiązania np. w momencie zapłaty sumy roszczenia. Do konta pozabilansowego „Zobowiązania warunkowe” powinno się prowadzić ewidencję analityczną, która umożliwi ustalenie zobowiązań warunkowych według tytułów oraz poszczególnych kontrahentów, z podziałem na krajowe i zagraniczne (wyrażone w walucie polskiej i w walutach obcych), a także z podziałem na lata ich spłaty. Udzielone gwarancje i poręczenia prezentuje się w sprawozdaniu finansowym w informacji dodatkowej. Należy w niej wykazać zobowiązania warunkowe, w postaci udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, w tym także wekslowych. Odrębnie należy wykazać dane dotyczące gwarancji i poręczeń otrzymanych. Wyksięgowanie zobowiązania warunkowego z ewidencji pozabilansowej następuje pod datą spłaty długu objętego poręczeniem, zapisem: Wn konto 291 „Zobowiązania warunkowe”. Udzielone poręczenia, np. poręczenia wekslowe lub gwarancji są zobowiązane wykazać je w części B sprawozdania Rb- Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”.

Ewidencja udzielonego poręczenia i przejęcia zadłużenia:

1. Zawarcie umowy **poręczenia**: Ma konta 291 „Zobowiązania warunkowe”
2. Utworzenie rezerwy w dniu, w którym poręczyciel uzyskała informację o możliwości niespłacenia zobowiązania przez dłużnika - Wn konto 761 ”Pozostałe

koszty operacyjne”

Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenie międzyokresowe przychodów”

3. Przeksięgowanie rezerwy na zobowiązania pod datą faktycznego rozpoczęcia spłaty

Wn konta 840 „Rezerwy i rozliczenie międzyokresowe przychodów” Ma konta 240

„Pozostałe rozrachunki”

Zapis równoległy:

Wn konta 291 „Zobowiązania warunkowe”

4. Bieżąca spłata raty - Wn konto 240 „Pozostałe rozrachunki” Ma konta

130 „Rachunek bieżący jednostki”

292 – Należności warunkowe

Konto służy do ewidencji należności warunkowych. Na stronie Wn ujmuje się należności warunkowe od momentu ich powstania, aż do daty wygaśnięcia, tj. spłaty, umorzenia należności lub jej przedawnienia. Na stronie Ma księguje się wygaśnięcie należności. Do konta 291 prowadzi się ewidencję analityczną umożliwiającą ustalenie należności od każdego kontrahenta z podziałem wg rodzajów działalności.

Gwarancja ubezpieczeniowa, to jedna z form zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które zamawiający ma może żądać od wykonawcy, celem pokrycia ewentualnych roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

Gwarancje ubezpieczeniowe ujmuje się w ewidencji pozabilansowej jednostki (zamawiającego).

Ewidencja otrzymanej gwarancji ubezpieczeniowej

1) Otrzymanie gwarancji ubezpieczeniowej przez zamawiającego

Wn 292-Poręczenia i gwarancje

2) Zwrot gwarancji ubezpieczeniowej wykonawcy

Ma 292 -Poręczenia i gwarancje.

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.”

Na stronie Wn konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ujmuje się: wyłączenia dotyczące aktywów bilansu (np. należności),

korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami - zawartego w aktywach bilansu,

wyłączenie wzajemnych przychodów między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat.

korekty zwiększeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem .

Na stronie Ma konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ujmuje się :

wyłączenia dotyczące pasywów bilansu (np. zobowiązania),

korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami,

wyłączenie wzajemnych kosztów między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,

korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.

Ewidencja na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” prowadzona powinna być z podziałem na jednostki, których dotyczą wyłączenia i z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania.

976-1-1/k – Wzajemne rozliczenia z tytułu należności (dotyczy należności ,których salda wykazywane są w sprawozdaniu finansowym)

976-1-2/k –Wzajemne rozliczenia z tytułu zobowiązań (dotyczy zobowiązań ,których salda wykazywane są w sprawozdaniu finansowym)

976-1-3/k- Wzajemne rozliczenia z tytułu pozostałych rozrachunków, których salda

wykazywane są w sprawozdaniu finansowym.

976-2 Wzajemne rozliczenia na operacjach uwzględnianych w wyniku finansowym

976-2-1/k- Wzajemne rozliczenia z tytułu przychodów

976-2-2/k- Wzajemne rozliczenia z tytułu kosztów,

976-2-3/k - zyski zawarte w aktywach

976-3 -Nieodpłatne przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

976-3-1/k- Wartości niematerialne i prawne

976-3-2 /k- Środki trwałe

Na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” powinny być ujęte wszystkie wzajemne rozliczenia między jednostkami wpływające na łączne sprawozdanie. Konto 976 po wykazaniu danych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie powinno wykazywać salda. W tym celu należy na stronie Wn konta 976 zaksięgować wartość zobowiązań wobec innych jednostek budżetowych JST oraz wartość nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek budżetowych JST, a na stronie Ma – odpowiednio wartość należności i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych. Po tych księgowaniach konto 976 nie wykazuje salda

Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmuje się:

plan finansowy oraz jego korekty .

Na stronie Ma konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmuje się:

zrealizowane wydatki budżetowe,

Ewidencję szczegółową do konta 980 prowadzi się według szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych, czyli według działów, rozdziałów i paragrafów. Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych .

Na stronie Wn konta 981 „Plan niewygasających wydatków” ujmuje się: plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 „Plan niewygasających wydatków „, ujmuje się: równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,

wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej. Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się według szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych, czyli w podziale na części, działy, rozdziały i paragrafy. Na koniec roku konto 981 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy na koncie 981 „Plan wydatków niewygasających”

1. Księgowanie planu w jednostce budżetowej na koncie 981 "Plan finansowy niewygasających wydatków"

1. Zatwierdzony uchwałą organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego plan finansowy wydatków niewygasających (księgowanie na początku roku, w którym realizowane są wydatki) - strona Wn

2. Wykonanie wydatków - strona Ma

3. Wartość planów wydatków niewygasających w części niezrealizowanej - strona Ma

4. Przekazanie środków finansowych do jednostki budżetowej realizującej wydatki ujęte w planie wydatków niewygasających - księgowanie na podstawie WB.

5. Wydatki zrealizowane przez jednostkę budżetową według sprawozdania lub pisemnej informacji z wykonania tych wydatków - dokument księgowania PK.

6. Przekazanie następnej transzy środków finansowych do jednostki budżetowej realizującej wydatki ujęte w planie wydatków niewygasających - księgowanie na

podstawie WB.

7. Wydatki zrealizowane przez jednostkę budżetową według sprawozdania lub pisemnej informacji z wykonania tych wydatków - dokument księgowania PK.

8. Zwrot przez jednostkę budżetową niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające - WB z rachunku środków na wydatki niewygasające.

9. Przekazanie niewykorzystanych środków finansowych po upływie terminu określonego w wykazie wydatków niewygasających na rachunek podstawowy budżetu - WB z rachunku środków na wydatki niewygasające.

10. Wpływ środków na rachunek podstawowy budżetu – WB z rachunku podstawowego budżetu.

11. Przeksięgowanie niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające na dochody budżetu na podstawie dokumentu PK.

12. Przeksięgowanie na koniec roku . dochodów budżetu na wynik wykonania budżetu

Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” służy do pozabilansowej ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym starostwa w danym roku budżetowym oraz planie finansowym wydatków niewygasających ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na koncie 998 po stronie Wn ujmuje się w szczególności:

a) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,

b) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku oraz ujętych w planie na dany rok wydatków niewygasających z poprzedniego roku, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym

roku.

Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

Zaangażowanie wydatków budżetowych roku budżetowego księgowane jest na koniec każdego kwartału. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

9) **Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”** służy do pozabilansowej ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na koncie 999 po stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- a) równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego starostwa,
- b) lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na koncie 999 po stronie Ma ujmuje się w szczególności wysokość zaangażowania wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

STAROSTA
Bogdan Mirosław Pagowski