

ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

I. ZASADY OGÓLNE PROWADZENIA EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

1. Zadaniem rachunkowości Starostwa jest bieżąca rejestracja operacji gospodarczych w sposób prawidłowy, kompletny i systematyczny przy zachowaniu następujących zasad:
 - 1) zapewniona zostanie kompletność ujęcia wszystkich operacji gospodarczych w porządku chronologicznym jak i systematycznym,
 - 2) operacje ujmowane będą według okresów sprawozdawczych, których dotyczą,
 - 3) zapewnione zostanie pełne, zgodne z prawdą materialną oddanie formalnej i materialnej treści operacji, niezależnie od formy jej przedstawienia,
 - 4) wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, dochodów i wydatków, przychodów i kosztów ustalona będzie oddzielnie.
2. W sprawach nie uregulowanych przepisami ustawy jednostka stosować będzie zasady określone przez naukę rachunkowości oraz utrwalone przez praktykę i zwyczaje.
3. Przyjęte zasady księgowania operacji i przedstawianie ich rezultatów w sprawozdaniu finansowym, zwłaszcza zaś sposób ustalenia wartości aktywów i pasywów, a także wyniku finansowego, nie mogą być zmienione w ciągu kolejnych lat, chyba że jest to uzasadnione ważnymi dla jednostki przyczynami.
4. Wartość aktywów i pasywów ustalona według przepisów ustawy ulega zmianie, gdy odrębne przepisy przewidują ich przeszacowanie.
5. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Starostwa Powiatowego w Żyrardowie, ul. Limanowskiego 45, zwanym dalej Starostwem.
6. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.
7. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
8. W Starostwie prowadzone są następujące rachunki bankowe:
 - 1) rachunek bieżący budżetu, który jest rachunkiem organu, na który wpływają w szczególności subwencje, dotacje, udziały i wpływ z podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych, dochody budżetowe realizowane przez jednostki budżetowe,
 - 2) rachunek bieżący dochodów, na który wpływają wszelkie dochody pobierane i otrzymywane przez Starostwo, w tym w szczególności opłaty komunikacyjne, opłaty za udostępnianie danych z zasobu geodezyjnego i kartograficznego, dotacje na pokrycie kosztów pobytu dzieci w rodzinach zastępczych, odsetki od środków na rachunku bankowym,
 - 3) rachunek wydatków z którego realizowane są wydatki Starostwa po zasileniu środkami z rachunku bieżącego budżetu,
 - 4) wyodrębnione rachunki funduszy specjalnego przeznaczenia, tj. zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
 - 5) inne rachunki bankowe – w tym rachunek sum depozytowych, rachunek dochodów związanych z realizacją zadań rządowych,
 - 6) rachunki związane z realizacją programów i projektów, dla których zgodnie z zawartymi umowami wymagane jest prowadzenie wyodrębnionych rachunków, pod nazwą realizowanego programu lub projektu,
 - 7) wyodrębnione rachunki bankowe związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, jeżeli umowy tego wymagają,
 - 8) rachunek dla rozliczeń podatku VAT w ramach centralizacji.
9. W Starostwie prowadzi się księgi rachunkowe, na które składają się:
 - 1) księga główna,
 - 2) dzienniki częściowe,
 - 3) zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych,
 - 4) księgi pomocnicze.
10. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzi się w języku polskim, w walucie polskiej na podstawie prawidłowych i rzetelnych dowodów.
11. Księgi rachunkowe prowadzi się w złotych i groszach.

12. Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego oraz daty sporządzenia, przechowywane starannie w ustalonej kolejności.
13. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, i są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.
14. Księga główna, dzienniki, zestawienia obrotów i sald księgi głównej w rozumieniu ustawy o rachunkowości prowadzone i obsługiwane są przez moduł programu komputerowego „Księga główna”. Moduł ten obsługuje także zestawienia obrotów i sald tych kont ksiąg pomocniczych, które prowadzone są w obrębie tego modułu.
15. Księgi rachunkowe drukowane są na koniec roku obrotowego.
16. Za równoznaczne z księgami rachunkowymi uznaje się zbiory danych (bazy danych) prowadzone w programie komputerowym, które łącznie z tym programem komputerowym tworzą system finansowo-księgowy.
17. Dzienniki zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Bez względu na technikę prowadzenia zapisów umożliwiają uzgodnienie ich obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.
18. Zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Przy zapisie komputerowym dowód posiada automatycznie nadany numer pozycji, pod którą wprowadzony został do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.
19. Konta księgi głównej zawierają zapisy zdarzeń w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.
20. Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.
21. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych uzgodnionych z saldami na kontach księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla:
- 1) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych,
 - 2) rozrachunków z pracownikami (imienna ewidencja wynagrodzeń, rozliczenia z pobranych zaliczek, należności funduszu świadczeń socjalnych),
 - 3) rozrachunków z kontrahentami (należności stanowiących dochody budżetowe, zobowiązania z tytułu dostarczonych usług),
 - 4) operacji zakupu (obce faktury i inne dowody ze szczegółowością niezbędną do wyceny składników dla celów podatku VAT),
 - 5) operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych),
 - 6) kosztów, wydatków,
 - 7) operacji gotówkowych w kasie.
22. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca zestawienie obrotów i sald zawierające:
- 1) symbole lub nazwy kont,
 - 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
 - 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego
- Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.
23. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.

II. ZAKŁADOWY PLAN KONT

1. Jednostka budżetowa przyjmuje do stosowania zasady funkcjonowania kont księgi głównej oraz kwalifikacji, grupowania i wyceny zdarzeń określone w niniejszych zasadach. Zasady te, z niezbędnymi modyfikacjami rozwiązań szczegółowych, znajdującymi uzasadnienie w dostosowaniu ich do specyfiki działalności i organizacji wewnętrznej jednostki organizacyjnej, stosowane są odpowiednio do

poszczególnych kont, także wówczas, gdy zostały w zakładowym wykazie kont księgi głównej - podzielone lub połączone.

2. Do poszczególnych kont księgi głównej prowadzona jest ewidencja szczegółowa na kontach ksiąg pomocniczych, analitycznych (o różnym stopniu szczegółowości). Konta te oznaczone są symbolami liczbowymi, w których każdy z członów rozdzielony jest myślnikiem „-”. Wyrażają one szczeble ewidencji szczegółowej, które umożliwiają uzyskanie pożądanej szczegółowości informacji. Pierwszy człon stanowi numer konta syntetycznego.

3. Suma sald kont analitycznych pierwszego szczebla równa się wysokości salda konta syntetycznego.

4. Prowadzone do poszczególnych kont księgi głównej wykazy kont szczegółowych podlegają okresowej weryfikacji w zależności od potrzeb administrowania, analizy i sprawozdawczości.

5. Zmiany w wykazie kont analitycznych polegające m.in. na utworzeniu nowych kont, wydzieleniu dalszych szczebli ewidencji bądź rezygnacji z informacji nieprzydatnych, jeżeli zostaną odpowiednio powiązane z kontami księgi głównej nie wymagają zmian w Zakładowym Planie Kont.

6. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

7. W przypadku zmiany rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej wprowadza się zmiany zgodnie ze zmianami rozporządzenia.

II.1. WYKAZ KONT DLA BUDŻETU POWIATU ŻYRARDOWSKIEGO

Konta bilansowe

- 133 Rachunek budżetu
- 134 Kredyty bankowe
- 135 Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 Środki pieniężne w drodze
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozrachunki budżetu
- 225 Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 250 Należności finansowe
- 260 Zobowiązania finansowe
- 290 Odpisy aktualizujące należności
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu
- 903 Niewykonane wydatki
- 904 Niewygasające wydatki
- 909 Rozliczenia międzyokresowe
- 960 Skumulowane wyniki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu
- 962 Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe

- 991 Planowane dochody budżetu
- 992 Planowane wydatki budżetu
- 993 Rozliczenia z innymi budżetami

II.2. WYKAZ KONT DLA STAROSTWA POWIATOWEGO W ŻYRARDOWIE – **JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ**

Konta bilansowe

Zespół 0 – Aktywa trwałe

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 014 Zbiory biblioteczne
- 015 Mienie zlikwidowanych jednostek
- 016 Dobra kultury
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 Środki trwałe w budowie (Inwestycje)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

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

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

- 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
- 490 Rozliczenie kosztów

Zespół 6 – Produkty

- 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 721 Przychody urzędu z tytułu dochodów realizowanych w budżecie
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

Konta pozabilansowe

- 091 Środki trwałe i pozostałe środki trwałe obce
- 092 Środki trwałe i pozostałe środki trwałe będące w trwałym zarządzie
- 093 Środki trwałe ujęte w ewidencji pozabilansowej
- 094 Środki trwałe w likwidacji
- 095 Środki trwałe orzeczone na rzecz powiatu
- 940 Wkład własny niepieniężny
- 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków
- 992 Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II.3. OPIS KONT DLA BUDŻETU POWIATU ŻYRARDOWSKIEGO

| Symbol konta | T r e ś ć |
|-----------------|-------------------------|
| 1 | 2 |
| | KONTA BILANSOWE |
| 133 | Rachunek budżetu |

| | |
|------------|--|
| | <p>Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.</p> <p>Na stronie Wn konta 133 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływ miesięcznej raty części wyrównawczej, równoważącej oraz oświatowej subwencji ogólnej, z wyłączeniem części oświatowej należnej za styczeń (Ma konto 901), - wpływ w grudniu należnej za styczeń następnego roku części oświatowej subwencji ogólnej (Ma konto 909), - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na inne zadania zlecone ustawami, zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej, finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych (Ma konto 901), z wyłączeniem dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa przekazanej na realizację zadań straży w grudniu za styczeń następnego roku budżetowego księgowanej w korespondencji z kontem 909, - dotacje otrzymane z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego (Ma konto 901), - otrzymane z budżetu państwa udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (Ma konto 224), - dochody budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (Ma konto 224), - okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez powiatowe jednostki budżetowe (Ma konto 222), - kredyty bankowe przełane na rachunek podstawowy budżetu (Ma konto 134), - wpływ środków z tytułu zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu (Ma konto 260), - błędne wpływy na rachunki bankowe budżetu (Ma konto 240), - wpływ środków niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na realizację wydatków (Ma konto 223). <p>Na stronie Ma konta 133 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - okresowe przelewy na pokrycie wydatków objętych planami finansowymi jednostek budżetowych (Wn konto 223), - spłaty zaciągniętych kredytów bankowych (Wn konto 134), - spłaty zaciągniętych pożyczek (Wn konto 260), - przelew środków z podstawowego rachunku budżetu na rachunek środków na niewygasające wydatki (Wn konto 135), - błędne wypłaty z rachunku budżetu (Wn konto 240). <p>wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przełanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.</p> <p>Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według rachunków. Ewidencja powinna umożliwić uzgodnienie salda na poszczególnych rachunkach. Ponadto ewidencja analityczna obejmuje w szczególności następujące tytuły: dochody przekazane przez Starostwo, dochody zrealizowane przez jednostki organizacyjne, dochody związane z realizacją zadań rządowych, wydatki budżetu dokonane przez jednostki organizacyjne, wydatki budżetu dokonane przez Starostwo, wydatki niewygasające, błędy bankowe.</p> <p>Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu. Saldo Ma nie może wystąpić na koniec roku budżetowego.</p> |
| 134 | <p>Kredyty bankowe</p> <p>Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.</p> <p>Na stronie Wn konta 134 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - spłaty zaciągniętych kredytów w korespondencji z kontem 133. - umorzenie zaciągniętych kredytów w korespondencji z kontem 962, - przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów w dacie ostatniego dnia miesiąca z kontem 909. <p>Na stronie Ma konta 134 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływ zaciągniętych kredytów na rachunek podstawowy budżetu lub wydzielony rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133, - odsetki od zaciągniętych kredytów dopisane na koniec miesiąca w korespondencji z kontem 909. <p>Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów (tj. kredyt oraz odsetki od kredytu).</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona według poszczególnych umów kredytowych.</p> |
| 135 | <p>Rachunek środków na niewygasające wydatki</p> <p>Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające</p> |

| | |
|------------|--|
| | <p>wydatki.</p> <p>Zapisy na koncie 135 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki w korespondencji z kontem 140.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 225.</p> <p>Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku.</p> |
| 140 | <p>Środki pieniężne w drodze</p> <p>Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego oraz przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.</p> <p>Na stronie Wn konta 140 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przekazanie środków na rachunek prowadzony w ramach konta 133 z innego rachunku bankowego objętego ewidencją na tym koncie lub na rachunek środków na niewygasające wydatki, - przelew środków z rachunku środków na niewygasające wydatki na rachunek podstawowy budżetu w korespondencji z kontem 135. <p>Na stronie Ma konta 140 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływ środków na rachunek prowadzony w ramach konta 133 z innego rachunku bankowego budżetu, - wpływ środków na rachunek środków na wydatki niewygasające z rachunku podstawowego budżetu w korespondencji z kontem 135. <p>Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.</p> |
| 222 | <p>Rozliczenie dochodów budżetowych</p> <p>Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 222 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie na podstawie miesięcznego sprawozdania budżetowego Rb-27S zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 901, - dochody zrealizowane przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w wysokości wynikającej z kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ, w tym w części stanowiącej dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 901 oraz budżetu państwa w korespondencji z kontem 224, <p>Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.</p> <p>Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.</p> |
| 223 | <p>Rozliczenie wydatków budżetowych</p> <p>Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przekazane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.</p> <p>Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wydatki zrealizowane przez Starostwo Powiatowe i pozostałe jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902, - zwrot przez jednostki budżetowe środków niewykorzystanych na wydatki danego roku budżetowego, w korespondencji z kontem 133, - przeksięgowanie niewykorzystanych środków przekazanych w roku budżetowym na wydatki budżetowe na pokrycie wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 225. <p>Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.</p> <p>Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.</p> |
| 224 | <p>Rozrachunki budżetu</p> <p>Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki |

| | |
|------------|--|
| | <p>samorządu terytorialnego,</p> <p>2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,</p> <p>3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,</p> <p>4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.</p> <p>Na stronie Wn konta 224 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie udziału jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad i grudzień w wysokości wpływów wykonanych (Ma konto 901), - przeksięgowanie udziału jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy na podstawie informacji udostępnionej w BIP na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych (Ma konto 901), - przeksięgowanie na koniec okresu sprawozdawczego przekazanych do jednostek samorządu terytorialnego kwot udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, należnych za okres sprawozdawczy (Ma konto 901), - przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, w korespondencji z kontem 133, - zwrot niewykorzystanych dotacji celowych w korespondencji z kontem 133. <p>Na stronie Ma konta 224 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływ należnych udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych w korespondencji z kontem 133, - wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych należnych za poprzedni miesiąc w korespondencji z kontem 133, - niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu w korespondencji z kontem 901, - dochody zrealizowane przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w wysokości wynikającej z kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ (w tym również dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu) w części stanowiącej dochód budżetu państwa w korespondencji z kontem 222. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.</p> <p>Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.</p> |
| 225 | <p>Rozliczenie niewygasających wydatków</p> <p>Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.</p> <p>Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.</p> <p>Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.</p> |
| 240 | <p>Pozostałe rozrachunki</p> <p>Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260.</p> <p>Na stronie Wn konta 240 ewidencjonuje się powstanie należności i spłaty zobowiązań. Na stronie Ma – powstawanie zobowiązań i spłatę należności. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych w korespondencji z kontem 133 lub 135. Na stronie Ma konta 240 ujmuje się błędne uznania i korekty nieprawidłowych obciążeń wynikające z wyciągów bankowych w korespondencji z kontem 133 lub 135.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.</p> <p>Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.</p> |
| 250 | <p>Należności finansowe</p> <p>Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.</p> <p>Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.</p> <p>Na stronie Wn konta 250 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty pożyczek udzielonych w korespondencji z kontem 133, - odsetki wymagalne zwiększające kwotę pożyczek udzielonych w korespondencji z kontem 909. |

| | |
|------------|---|
| | <p>Na stronie Ma konta 250 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - spłaty pożyczek udzielonych w korespondencji z kontem 133, - umorzenie udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 962, - przeksięgowanie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia w korespondencji z kontem 909, - odpisanie nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych należności z tytułu udzielonych pożyczek do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych w korespondencji z kontem 290. <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.</p> <p>Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.</p> |
| 260 | <p>Zobowiązania finansowe</p> <p>Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 260 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - spłaty zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 133, - umorzenie zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 962, - przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek w dacie ostatniego dnia miesiąca z kontem 909. <p>Na stronie Ma konta 260 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek podstawowy budżetu lub wydzielony rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133, - odsetki od zaciągniętych pożyczek dopisane na koniec miesiąca w korespondencji z kontem 909. <p>Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się według poszczególnych tytułów zobowiązań oraz poszczególnych kontrahentów.</p> <p>Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.</p> |
| 290 | <p>Odpisy aktualizujące należności</p> <p>Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.</p> <p>Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności.</p> <p>Na stronie Wn konta 290 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisanie nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych należności z tytułu udzielonych pożyczek do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych w korespondencji z kontem 250, - zmniejszenie wartości odpisu aktualizacyjnego w związku z ustaniem powodu uzasadniającego jego dokonanie w odniesieniu do pożyczek w korespondencji z kontem 962. <p>Na stronie Ma konta 290 ujmuje się odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 962.</p> <p>Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.</p> |
| 901 | <p>Dochody budżetu</p> <p>Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu Powiatu Żyrardowskiego.</p> <p>Na stronie Wn konta 901 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zwrot dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego lub funduszy celowych, niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, dokonany bez przypisu w roku budżetowym w korespondencji z kontem 133, - zarachowanie na koniec roku do zwrotu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego lub funduszy celowych, niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem w korespondencji z kontem 224, - przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961. <p>Na stronie Ma konta 901 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane dochody budżetowe na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222, - przeksięgowanie udziału jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad i grudzień w wysokości wpływów wykonanych w korespondencji z kontem 224, - przeksięgowanie udziału jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy na podstawie informacji udostępnionej w BIP na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w korespondencji z kontem 224, - przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca w korespondencji z kontem 224, - wpływy środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych |

| | |
|------------|---|
| | <p>niepodlegające zwrotowi w korespondencji z kontem 133,</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku) w korespondencji z kontem 133, - wpływ dotacji celowych z budżetu państwa należnych za dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 133, - przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku w korespondencji z kontem 909, - przypis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu, a należnych za styczeń następnego roku w korespondencji z kontem 909, - wpływ dotacji z funduszy celowych i od innych jednostek samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 133, - wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł w korespondencji z kontem 133, - zwroty niewykorzystanych dotacji przekazanych innym jednostkom samorządu terytorialnego w latach poprzednich na podstawie porozumień w korespondencji z kontem 133, - przeniesienie dochodów zrealizowanych przez Starostwo i inne samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w wysokości wynikającej z kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ w części stanowiącej dochód budżetu jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 222, - przeksięgowanie dochodów zrealizowanych przez Starostwo i inne samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad i grudzień w wysokości wpływów otrzymanych na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 222. <p>Dla konta 901 prowadzona jest ewidencja analityczna umożliwiająca:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ustalenie wysokości dochodów zrealizowanych przez Starostwo Powiatowe, 2) ustalenie wysokości dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe Powiatu, 3) ustalenie wysokości dochodów otrzymanych na realizację poszczególnych projektów i programów z udziałem środków zewnętrznych. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 901 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.</p> <p>Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu Powiatu za dany rok.</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.</p> |
| 902 | <p>Wydatki budżetu</p> <p>Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu Powiatu.</p> <p>Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223.</p> <p>Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.</p> <p>Dla konta 902 prowadzona jest ewidencja analityczna umożliwiająca:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ustalenie wysokości wydatków zrealizowanych przez Starostwo Powiatowe, 2) ustalenie wysokości wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe Powiatu, 3) ustalenie wysokości wydatków przeznaczonych na realizację poszczególnych projektów i programów z udziałem środków zewnętrznych. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji.</p> <p>Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.</p> |
| 903 | <p>Niewykonane wydatki</p> <p>Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji wydatków budżetowych. Ewidencja powinna umożliwiać określenie poziomu realizowanych wydatków budżetowych.</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.</p> |
| 904 | <p>Niewygasające wydatki</p> <p>Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.</p> <p>Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225, - przeniesienie kwoty środków niewykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających lub po wygaśnięciu tego planu na dochody budżetu w korespondencji z kontem 901. <p>Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 903.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji wydatków budżetowych. Ewidencja powinna</p> |

| | |
|------------|--|
| | <p>umożliwiać określenie poziomu realizowanych wydatków.</p> <p>Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.</p> |
| 909 | <p>Rozliczenia międzyokresowe</p> <p>Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przypis w styczniu otrzymanej w grudniu, a zaliczanej do dochodów stycznia subwencji oświatowej w korespondencji z kontem 901, - przypis w styczniu otrzymanych w grudniu, a zaliczonych do dochodów stycznia dotacji celowych w korespondencji z kontem 901, - zarachowane na koniec miesiąca odsetki od zaciągniętych kredytów, w korespondencji z kontem 134, - zarachowane na koniec miesiąca odsetki od zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 260, - przeksięgowanie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia w korespondencji z kontem 250, - przeksięgowanie w dacie wpływu refundacji wydatków ze środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 240, - przeksięgowanie w dacie wpływu środków z refundacji i wydatków projektów finansowanych z budżetu państwa w formie dotacji celowej w korespondencji z kontem 224. <p>Na stronie Ma ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływ subwencji oświatowej i dotacji w m-cu grudnia roku bieżącego na m-c styczeń roku następnego w korespondencji z kontem 224, - przeksięgowanie na koniec miesiąca odsetek od zaciągniętych kredytów korespondencji z kontem 134, - przeksięgowanie na koniec miesiąca odsetek od zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 260, - zarachowane odsetki od udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 250, - równowartość wydatków sfinansowanych ze środków własnych lub zaciągniętych kredytów i pożyczek podlegających refundacji ze środków budżetu UE w korespondencji z kontem 240, - równowartość wydatków projektu sfinansowanych ze środków własnych lub zaciągniętych kredytów i pożyczek podlegających refundacji z budżetu państwa w formie dotacji celowych w korespondencji z kontem 224. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.</p> <p>Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.</p> |
| 960 | <p>Skumulowane wyniki budżetu</p> <p>Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu Powiatu.</p> <p>W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zwiększeń lub zmniejszeń skumulowanych wyników budżetu.</p> <p>Na stronie Wn konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego za poprzedni rok, przeniesienie sald konta 961 oraz konta 962 na dzień kończący poprzedni rok budżetowy.</p> <p>Na stronie Ma konta 960 ujmuje się, pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przeksięgowanie sald strony Ma kont 961 i 962 ustalonych na dzień kończący poprzedni rok budżetowy. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma stan skumulowanej nadwyżki budżetu.</p> <p>Analityki do konta nie prowadzi się.</p> |
| 961 | <p>Wynik wykonania budżetu</p> <p>Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 903. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.</p> <p>W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnione są źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki. W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.</p> |
| 962 | <p>Wynik na pozostałych operacjach</p> <p>Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.</p> <p>Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi. Typowe zapisy strony Wn konta 962:</p> <ul style="list-style-type: none"> - umorzenie udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 250, - ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych w korespondencji z kontem 134, |

| | |
|----------------------------|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 290, - przebiegowanie, pod datą 30 kwietnia zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych (lub dodatniego wyniku finansowego) w korespondencji z kontem 960. <p>Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi. Typowe zapisy strony Ma konta 962:</p> <ul style="list-style-type: none"> - umorzenie zaciągniętych kredytów bankowych w korespondencji z kontem 134, - umorzenie zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 260, - dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych w korespondencji z kontem 134, - spłata pożyczek do wysokości dokonanych odpisów aktualizujących w korespondencji z kontem 290. <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według operacji gospodarczych – ujęcie chronologiczne.</p> <p>Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami. W następnym roku pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego saldo konta 962 przenosi się na konto 960.</p> |
| KONTA POZABILANSOWE | |
| 991 | Planowane dochody budżetu |
| | <p>Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.</p> <p>Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.</p> <p>Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji dochodów. Powinna ona umożliwić określenie realizacji planu dochodów.</p> <p>Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.</p> |
| 992 | Planowane wydatki budżetu |
| | <p>Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.</p> <p>Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.</p> <p>Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszającego plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji wydatków. Powinna ona umożliwić określenie realizacji planu wydatków.</p> <p>Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.</p> |
| 993 | Rozliczenia z innymi budżetami |
| | <p>Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Konto służy do ujmowania przede wszystkim udzielonych gwarancji i poręczeń oraz otrzymanych gwarancji i poręczeń.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.</p> <p>Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.</p> <p>Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.</p> |

II.4. OPIS KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ STAROSTWA POWIATOWEGO

| Symbol konta | Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń |
|---------------------|---|
| 1 | 2 |
| 011 | Środki trwałe |
| | <p>Konto przeznaczone jest do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej umarzanych stopniowo środków trwałych stanowiących własność danej jednostki samorządu terytorialnego, związanych z wykonywaną działalnością urzędu.</p> <p>Na stronie Wn księguje się wszystkie zwiększenia stanu i wartości początkowej, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychody z zakończonej i rozliczonej inwestycji wycenione według kosztu wytworzenia (Ma konto 080) na podstawie dowodu księgowego OT, |

| | |
|------------|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - zakup nowych lub używanych środków trwałych wycenione według ceny nabycia (Ma konto 080) na podstawie dowodu księgowego OT, - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe na podstawie decyzji właściwego organu zawierającej określenie wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia (wartość nieumorzona Ma konto 800, wartość dotychczasowego umorzenia Ma konto 071) na podstawie dowodu księgowego PT, - ujawniona nadwyżka (Ma konto 240) według ceny na podstawie kosztorysów lub komisijnego szacunku (wartość godziwa) na podstawie dowodu księgowego PT, - zwiększenie wartości początkowej środka trwałego na skutek ich ulepszenia w wyniku modernizacji, adaptacji, przebudowy, rozbudowy i rekonstrukcji (Ma konto 080) na podstawie dowodu księgowego PT, - zwiększenie wartości środków trwałych na skutek urzędowej aktualizacji wyceny (w części dotyczącej wartości nieumorzonej Ma konto 800, w części dotyczącej wartości umorzonej Ma konto 071) na podstawie dowodu księgowego PK łącznie z wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zwiększeniu wartości początkowej, - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe otrzymane w drodze darowizny, spadku, zapisu (Ma konto 800), - nakłady poniesione na obce środki trwałe (Ma konto 080), - środki trwałe przejęte od zlikwidowanych jednostek (wartość dotychczasowego umorzenia Ma konto 071, wartość nieumorzona Ma konto 800). <p>Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wycofanie z używania wskutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia na podstawie dowodu księgowego LT: do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071) oraz wartość nieumorzona (Wn konto 800), - sprzedaż środka trwałego na podstawie dowodu LT, faktura VAT, PK oraz akt notarialny w przypadku nieruchomości: dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), wartość nieumorzona (Wn konto 800), - nieodpłatne przekazanie środków trwałych: dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), wartość nieumorzona (Wn konto 800), - ujawnione niedobory środków trwałych: dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), wartość nieumorzona (Wn konto 800), - zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny (w części dotyczącej wartości nieumorzonej Wn konto 800, w części dotyczącej wartości umorzonej Wn konto 071) na podstawie dowodu księgowego PK łącznie ze sporządzonym wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zmniejszeniu wartości początkowej, - środki trwałe wniesione do spółek w formie aportu rzeczowego: wartość dotychczasowego umorzenia Wn konto 071, wartość nieumorzona Wn konto 800. <p>Ewidencję szczegółową środków trwałych prowadzi się w sposób umożliwiający:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, - ustalenie miejsc znajdowania się poszczególnych środków trwałych i osób lub komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za powierzone środki trwałe, - ustalenie terminu oddania środka trwałego do użytkowania, - zaliczenie środków trwałych do grup prezentowanych w aktywach bilansu, tj. w podziale na: grunty, w tym grunty stanowiące własność Powiatu, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom, budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu, inne środki trwałe, - należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji. <p>Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych o wartości początkowej.</p> |
| 013 | <p>Pozostałe środki trwałe</p> <p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych umarzanych jednorazowo w miesiącu oddania ich do używania.</p> <p>Po stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenie wartości pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu (Ma konto 201), - przychody środków trwałych w wyniku rozliczenia inwestycji (Ma konto 080), - przychody pozostałych środków trwałych ujawnionych w wyniku inwentaryzacji niewymagające postępowania wyjaśniającego (Ma konto 760), - przyjęcie do użytkowania nieodpłatnie otrzymanych nowych pozostałych środków trwałych od innych jednostek organizacyjnych (Ma konto 760), - nieodpłatnie otrzymane nowe pozostałe środki trwałe od jednostek organizacyjnych Powiatu na podstawie decyzji właściwego organu – w dotychczasowej wartości ewidencyjnej (Ma konto 072), - nieodpłatnie otrzymane używane pozostałe środki trwałe od innych podmiotów w formie darowizny (Ma konto 760), - pozostałe środki trwałe przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek (Ma konto 072). |

| | |
|------------|--|
| | <p>Po stronie Ma konta 013 księguje się zmniejszenie wartości środków:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wycofanych z używania na skutek zużycia, likwidacji, zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, ujawnionych niedoborów (Wn konto 072), na podstawie dowodu księgowego PK łącznie z decyzją kierownika jednostki, - rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji wartościowo-ilościowej (np. w wyniku podwyższenia dolnego przedziału wartości początkowej) (Wn konto 072), na podstawie dowodu księgowego PK łącznie z decyzją kierownika jednostki. <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.</p> <p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu o wartości początkowej.</p> |
| 014 | <p>Zbiory biblioteczne</p> <p>Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych.</p> <p>Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu (Ma konto 101, 201) lub nieodpłatnie otrzymanych (Ma konto 072, 760), - nadwyżki zbiorów bibliotecznych (Ma konto 240). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania (Wn konto 072). - niedobory zbiorów bibliotecznych (Wn konto 240). <p>Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.</p> |
| 015 | <p>Mienie zlikwidowanych jednostek</p> <p>Konto 015 w urzędach jednostek samorządu terytorialnego służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym, zakładzie opieki zdrowotnej, instytucji kultury, w odniesieniu do których jednostka samorządu terytorialnego jest organem założycielskim lub nadzorującym. Podstawą zapisów księgowych jest bilans zlikwidowanej jednostki.</p> <p>Na stronie Wn księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki (Ma konto 855), - przyjęcie przez urząd jednostki samorządu terytorialnego mienia zwróconego przez spółkę (Ma konto 226). <p>Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sprzedaż mienia po zlikwidowanych jednostkach (Wn konto 855) - zapis równoległy – Wn 221, Ma 760, - zmniejszenie wartości mienia po zlikwidowanych jednostkach w wyniku korekty stanowiącej różnicę między wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanych jednostek a wartością mienia przekazanego spółce lub innej jednostce (Wn konto 855), - oddanie mienia po zlikwidowanych jednostkach do odpłatnego korzystania (Wn konto 226), - likwidacja mienia po zlikwidowanych jednostkach przeprowadzona przez urząd (Wn konto 855) <p>Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowi bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami. Ewidencja szczegółowa może zawierać również dane z ewidencji pozabilansowej.</p> <p>Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tej jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.</p> |
| 016 | <p>Dobra kultury</p> <p>Konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się zakup dóbr kultury oraz nieodpłatne ich otrzymanie a także nadwyżki.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się rozchód dóbr kultury na skutek sprzedaży, likwidacji lub nieodpłatnego przekazania a także niedobory i szkody.</p> <p>Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia. Przychody z nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację poszczególnych dóbr kultury.</p> <p>Konto 016 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość dóbr kultury znajdujących się</p> |

| | |
|------------|--|
| | w jednostce. |
| 020 | Wartości niematerialne i prawne |
| | <p>Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - licencji i koncesji, w tym na oprogramowania komputerowe, - autorskich praw majątkowych i innych praw pokrewnych. <p>Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania oraz prawa autorskie, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, które przeznaczone są na własne potrzeby jednostki.</p> <p>Konto 020 obciąża się wartościami niematerialnymi i prawnymi nabytymi lub otrzymanymi nieodpłatnie, a uznaje z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania oraz z tytułu odpisania wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość w cenie nabycia przekracza wielkość ustaloną w przepisach podatkowych finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach podatkowych.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od wartości określonej w przepisach podatkowych, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo spisując całą wartość w koszty w dniu przyjęcia do używania.</p> <p>Jeżeli wraz z zakupem aktualizacji oprogramowania komputerowego otrzymano nową licencję na jej użytkowanie oraz przewidywany okres jej wykorzystania jest dłuższy niż rok a wartość przekracza 3.500,00 zł wówczas aktualizację taką należy zaliczyć do wartości niematerialnych i prawnych finansowanych z inwestycji. Natomiast w każdym innym przypadku, wydatki na zakup aktualizacji oprogramowania komputerowego zalicza się bezpośrednio do kosztów finansowanych z wydatków bieżących.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zakup wartości niematerialnych i prawnych (Ma konto 101, 201), - przychód wartości niematerialnych i prawnych z prowadzonej działalności inwestycyjnej (Ma konto 080), - nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne od innych jednostek i zakładów budżetowych (w dotychczasowej wartości początkowej), w tym wartość dotychczasowego umorzenia (Ma konto 071, 072), wartość nieumorzona (Ma konto 760, 800), - darowizny wartości niematerialnych i prawnych od innych podmiotów i osób (w wartości rynkowej), w tym umarzanych jednorazowo (Wn konto 760), umarzanych stopniowo (Wn konto 800). <p>Na stronie Ma ujmuje się rozchód wartości niematerialnych i prawnych, z tego wartość dotychczasowego umorzenia (Ma konto 071, 072), wartość nieumorzona (Ma konto 800).</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.</p> <p>Do konta 020 prowadzona jest analityka - ewidencja ilościowo-wartościowa dla:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, z podziałem na licencje i sieciowe oprogramowanie komputerowe, • wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w momencie oddania do używania – pozostałe wartości niematerialne i prawne. <p>Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.</p> |
| 030 | Długoterminowe aktywa finansowe |
| | <p>Konto służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych nad którymi jednostka sprawuje kontrolę o terminie wykupu dłuższym niż rok. Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego.</p> <p>Na stronie Wn konta 030 ujmuje w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej (Ma konto 130), - objęcie udziałów w spółce w zamian za wniesienie wkładu niepieniężnego (aportu) w postaci środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie (inwestycji) lub mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa (Ma konto 800), - zakup długoterminowych papierów wartościowych (Ma konto 130). <p>Na stronie Ma konta 030 ujmuje się zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość sprzedanych udziałów i akcji w cenie ewidencyjnej pomniejszonej o odpis aktualizujący długoterminowe aktywa trwałe (Wn konto 751), - wyksięgowanie odpisu aktualizującego wartość akcji w zakresie dotyczącym ich sprzedaży (Wn konto 073), - wartość wykupionych papierów wartościowych (Wn konto 751). <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości</p> |

| | |
|------------|---|
| | poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych. |
| 071 | <p>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</p> <p>Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę chyba, że w umowie o dofinansowanie inwestycji przewidziano krótszy okres. W takim przypadku środki trwałe umarza się w trakcie trwania umowy. Umorzenie księgowane na koncie 071 nalicza się od wszystkich środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 z wyjątkiem gruntów. Umorzenie środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania i do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub, w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, dokonano ich sprzedaży, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór. Umorzenie środków trwałych oblicza się od wartości początkowej (występującej w ewidencji jednostki) według stawek przyjętych w przepisach podatkowych.</p> <p>Od ulepszonych lub używanych środków trwałych (zakupionych jako używane), wprowadzonych po raz pierwszy do ewidencji u nowego użytkownika, oraz od przyjętych do używania inwestycji w obcych środkach trwałych, umorzenie może być naliczane według indywidualnie ustalonej stawki.</p> <p>Naliczanie umorzenia tych wartości niematerialnych i prawnych, które są umarzane stopniowo, rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ujęto je w ewidencji księgowej, i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością brutto lub, w którym rozchoduje się daną wartość. Umorzenia od ujawnionych wartości niematerialnych i prawnych, nieobjętych uprzednio ewidencją, dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości te zostały wprowadzone do ewidencji.</p> <p>Przy aktualizacji wartości początkowej podstawowych środków trwałych aktualizacji podlega też wartość dotychczasowego umorzenia poszczególnych środków trwałych, przy zastosowaniu tych samych wskaźników przeliczeniowych.</p> <p>Proporcje pomiędzy umorzeniem a wartością początkową po aktualizacji muszą być takie same, jakie były przed aktualizacją.</p> <p>Na stronie Ma konta 071 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia, a także wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się oddzielnie dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja umorzenia może być też połączona ze szczegółową ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, i wówczas prowadzi się oddzielnie rubryki dla wartości początkowej i skutków jej aktualizacji oraz oddzielnie dla umorzenia i jego zmian w wyniku aktualizacji.</p> <p>Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo według stawek ustalonych na podstawie wyżej podanych przepisów.</p> <p>Saldo konta 071 koryguje wartość początkową środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i wartości niematerialnych i prawnych z konta 020. Wobec tego w bilansie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto, to jest w wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.</p> <p>Umorzenia nalicza się raz na koniec roku obrotowego stosując metodę liniową.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji w związku ze sprzedażą, likwidacją, uznaniem za niedobór, nieodpłatnym przekazaniem lub wniesieniem wkładu niepieniężnego (aportu) (Ma konto 011, 020), - zmniejszenie wartości umorzenia w związku z dokonaniem urzędowej aktualizacji środków trwałych (Ma konto 800). <p>Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - naliczenie za rok budżetowy umorzenia od podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 400), - bieżące odpisy umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 800), - zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji środków trwałych (Wn konto 800), - dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 011, 020), - umorzenie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek (Wn konto 011, 020). |
| 072 | Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz |

| | |
|------------|---|
| | zbiorów bibliotecznych <p>Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) meble, 2) wyposażenie biurowe, 3) tablety, 4) sprzęt informatyczny, 5) telefony stacjonarne i komórkowe, 6) maszyny do liczenia i kalkulatory, 7) drukarki, 8) lodówki, odkurzacze, kuchenki mikrofalowe, 9) aparaty fotograficzne, 10) sprzęt audio-wideo, 11) urządzenia służące do utrzymania czystości, 12) narzędzia i urządzenia do wykonywania konserwacji, remontów, 13) 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. <p>Zakup tych składników majątku finansuje się ze środków na wydatki bieżące.</p> <p>Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, przekazanych nieodpłatnie a także stanowiących niedobór lub szkodę. Na stronie Ma konta księguje się naliczone w 100% umorzenie pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.</p> <p>Do konta 072 nie prowadzi się ewidencji analitycznej, ponieważ przy 100% umorzeniu tych składników w momencie oddania ich do używania, wartość umorzenia równa się wartości początkowej ujętej w ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych. Celowe jest jedynie wyodrębnienie umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.</p> <p>Na stronie Wn księguje się wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych umarzanych jednorazowo, wycofanych z eksploatacji w związku ze sprzedażą, likwidacją, uznaniem za niedobór lub nieodpłatnym przekazaniem (013, 014, 020).</p> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - jednorazowe umorzenie przekazanych do użytkowania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (Wn konto 401), - wartość umorzenia otrzymanych nieodpłatnie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zbiorów bibliotecznych (Wn konto 013, 014, 020). <p>Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do użytkowania. Saldo konta 072 musi się równać sumie sald konta 013, 014 oraz 020 w części odnoszącej się do pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w miesiącu wydania do użytkowania.</p> <p>Saldo konta 072 koryguje wartość początkową składników majątkowych ujętych na kontach 013, 014 i 020 w części dotyczącej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wobec tego wartość bilansowa tych składników jest zerowa.</p> |
| 073 | Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe <p>Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych, w korespondencji z kontem 750.</p> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych.</p> |
| 080 | Środki trwałe w budowie (Inwestycje) |

| | |
|------------|---|
| | <p>Konto przeznaczone jest do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Do kosztów środków trwałych w budowie zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż nowych środków trwałych lub związane z ulepszeniem (przebudową, modernizacją, adaptacją lub rozbudową) już istniejących własnych środków trwałych, powodujących zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego a także koszty związane z ulepszeniem obcych środków trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki. Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych przez jednostkę na mające powstać środki trwałe.</p> <p>Koszty środków trwałych w budowie obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług, wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi (narzutami i odpisami), wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów majątkowych. Wartość powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego ustala się w wysokości kosztów ich wytworzenia lub w cenie nabycia.</p> <p>Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców jak i realizowanych we własnym zakresie, poniesione koszty przekazanych do montażu lecz jeszcze nieoddanych do eksploatacji maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów lub wytworzonych we własnym zakresie, poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które zwiększają dotychczasową wartość początkową danego środka trwałego.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić, co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -zafakturowane roboty dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją środków trwałych w budowie przez zewnętrznych kontrahentów (Ma konto 201), - obciążające koszty inwestycji, wartość bilansowa budynków poddanych rozbiórce w związku z prowadzoną inwestycją (wartość początkowa minus umorzenie) (Ma konto 011), - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie (Ma konto 800), -wyplacone odszkodowania dla osób fizycznych i innych podmiotów związane z wykonywaniem środków trwałych w budowie (Ma konto 101, 130). <p>Na stronie Ma księguje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji (Wn konto 011, 013, 020), -wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (Wn konto 800), -wartość sprzedanych środków trwałych w budowie (Wn konto 800), -rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych (Wn konto 011), -odpisanie kosztów środków trwałych w budowie niepodjętych lub zaniechanych (Wn konto 800). <p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.</p> |
| 101 | <p>Kasa</p> <p>Konto przeznaczone jest do ewidencji gotówki jednostki w krajowych znakach pieniężnych, znajdujących się w kasie.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Na stronie Wn konta 101 - ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe. - Na stronie Ma konta 101 - ujmuje się rozchody gotówki i niedobory kasowe. <p>Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym pod datą rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podjęcie gotówki z rachunku bankowego jednostki (Ma konto 130, 135, 139, 141), - wpływ środków pieniężnych w drodze (Ma konto 141), - wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków (Ma konto 201, 221, 231, 234, 240) - wpłaty sum depozytowych w tym wadium przetargowych, kaucji (Ma konto 240), - wpłaty przychodów nie przypisanych na kontach rozrachunków z tytułu m.in. finansowych dochodów budżetowych, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, otrzymanych darowizn gotówki (Ma konto 720, 750, 760), - nadwyżkę środków pieniężnych w kasie (Ma konto 240). <p>Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odprowadzone do banku wpłaty z tytułu dochodów budżetowych (Wn konto 130), - wypłata wynagrodzeń, zasiłków i innych świadczeń (Wn konto 231), - wypłata zaliczek do rozliczenia (Wn konto 234), - wypłaty z tytułu zwrotów opłat stanowiących dochody budżetu (Wn konto 221), - wypłaty za zakupione materiały oddane bezpośrednio do zużycia (Wn konto 401), - wypłaty za zakupione materiały (Wn konto 310), |

| | |
|------------|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków (Wn konto 201, 234, 240), - wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań nieujętych na kontach rozrachunków (Wn konta 401, 402, 403, 409), - wypłata za zakupione pozostałe środki trwałe (Wn konto 401), - zapłata gotówką zobowiązań nieujętych na kontach rozrachunków z tytułu działalności finansowanej z funduszy celowych (Wn konto 851), - niedobory kasowe (Wn konto 240) <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w raportach kasowych, która winna zapewnić ustalenie wpływów według źródeł przychodów oraz wypłat według ich przeznaczenia, oraz wartość gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym. W zależności od liczby operacji raport kasowy może być sporządzany codziennie lub za okresy kilkudniowe lub dłuższe, przy czym okresy te nie mogą wykraczać poza dany miesiąc</p> <p>Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.</p> |
| 130 | <p>Rachunek bieżący jednostki</p> <p>Konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym. Ponadto konto 130 służy do ewidencji przepływów pomiędzy jednostkami budżetowymi a urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT w ramach centralizacji. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 130 księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: przypisanych (Ma konto 221), nieprzypisanych (Ma konto 720, 750, 760), z kasy (Ma konto 101), - wpływy z tytułu dochodów budżetowych dokonane za pośrednictwem karty płatniczej (Ma konto 141), - wpływ na rachunek dochodów z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot następuje po upływie roku budżetowego, w którym wydatku dokonano (Ma konto 720), - przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym (Ma konto 750), - wpływy środków budżetowych z rachunku podstawowego budżetu przeznaczonych na wydatki objęte planem finansowym jednostki budżetowej (Ma konto 223), - wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia (Ma konto 240), - zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku (Ma konto 224), - zwrot wydatków roku bieżącego (Ma konto zespół „2” i 4), - wpływy na rachunek bieżący jednostki należności z tytułu dochodów budżetowych wymagające wyjaśnienia (Ma konto 245), - wpływ środków finansowych z jednostek organizacyjnych podlegających centralizacji VAT na rachunek VAT (Ma konto 225), <p>Na stronie Ma konta 130 księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wydatki budżetowe zrealizowane z rachunku bieżącego jednostki budżetowej (Wn konta zespołu 2 i 4), - pobranie gotówki do kasy z rachunku bieżącego (Wn konto 141), - przekazanie dotacji budżetowych (Wn konto 224), - omyłkowe obciążenia bankowe (Wn konto 240), - zwroty nadpłat w dochodach budżetowych (Wn konto 221), - okresowe przelewy zrealizowanych w jednostce budżetowej dochodów budżetowych na rachunek budżetu (Wn konto 222), - łączna kwota dochodów urzędu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu (Wn konto 222), - zwroty niewykorzystanych środków otrzymanych na realizację planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej (Wn konto 223), - zwrot błędnych wpłat na rachunek bieżący jednostki po ich wyjaśnieniu (Wn konto 245), - zapłata do Urzędu Skarbowego zobowiązania z tytułu podatku VAT wynikającego ze zbiorczej deklaracji VAT za dany miesiąc (Wn konto 225). <p>Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosownie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.</p> <p>Dla Starostwa Powiatowego – jednostki budżetowej prowadzi się rachunki bankowe odrębne dla dochodów i wydatków budżetowych oraz dla każdego z realizowanych projektów z udziałem środków zewnętrznych jeżeli umowa o dofinansowanie tak stanowi.</p> <p>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które nie zostały przekazane na rachunek budżetu, |

| | |
|------------|--|
| | - stan środków niewykorzystanych na realizację wydatków. |
| 135 | Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia <p>Konto służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.</p> <p>Na koncie 135 ewidencjonowane są środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Na stronie Wn konta 135 księguje się wpływy środków na rachunki bankowe funduszy specjalnego przeznaczenia z tytułu uzyskanych przychodów. Na stronie Ma rozchody tych środków z tytułu finansowania działalności. Do konta 135 prowadzona jest ewidencja szczegółowa według odrębnych rachunków bankowych, umożliwiającą ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy.</p> <p>Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunku bankowym funduszu.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływy gotówki z kasy (Ma konto 101, 141), - wpłata równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Ma konto 851), - wpływy środków PFRON przekazanych przez dysponenta wyższego szczebla (Ma konto 853), - przypisane odsetki od środków funduszy specjalnego przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych (Ma konto 851, 853), - otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny (Ma konto 851), - obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych (Ma konto 240). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podjęcie gotówki do kasy (Wn konto 101, 141), - przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności, przekazanie należności (Wn konto 201, 231, 234, 240), - przelewy przyznanego dofinansowania, w tym turnusy rehabilitacyjne, sprzęt, likwidacja barier architektonicznych (Wn konto 853), - przekazanie zobowiązań wobec budżetu (Wn konto 225), - przekazanie zobowiązań ZUS i FP (Wn konto 229), - błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania (Wn konto 240) <p>Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.</p> |
| 139 | Inne rachunki bankowe <p>Konto służy do ewidencji środków pieniężnych wyodrębnionych w banku na rachunkach pomocniczych, np. sum depozytowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych, na stronie Ma konta 139 rozchody tych środków.</p> <p>Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.</p> <p>Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie według wyciągów bankowych.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty sum depozytowych z tytułu wadów przetargowych i zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesione w formie pieniężnej (Ma konto 240), - wpływ sum na zlecenie (Ma konto 240), - wpłata na rachunek przyjętych do kasy wadów, zabezpieczeń (Ma konto 101, 141), - oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie (Ma konto 240), - błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków (Ma konto 240). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie (Wn konto 240), - zwrot otrzymanych wadów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów wraz z dopisanymi odsetkami, pomniejszonych o koszty prowadzenia rachunków (Wn konto 240), - zatrzymane wadła przetargowe przekazane na rachunek bieżący (Wn konto 240), - zobowiązania pokryte ze środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy w ramach rękojmi wady lub gwarancji jakości (Wn konto 201, 240), - błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków na innych rachunkach bankowych (Wn konto 240). <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.</p> <p>Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.</p> |
| 140 | Krótkoterminowe aktywa finansowe <p>Konto służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak i w walutach obcych. Konto 140 służy również do ewidencji wnoszonych w formie gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych wadów przetargowych i zabezpieczeń należytego</p> |

| | |
|------------|--|
| | <p>wykonania umowy.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - otrzymane gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe na wadia przetargowe oraz na zabezpieczenia należytego wykonania umowy (Ma konto 240), - czeki obce otrzymane na pokrycie należności (Ma konta 201, 221, 240 lub 720,750,760). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wygaśnięcie gwarancji ubezpieczeniowej lub bankowej z uwagi na upływ terminu jej obowiązywania (Wn konto 240), - wartość sprzedanych krótkoterminowych aktywów finansowych (Wn konto 751), - przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupu (Wn konto 141), - przekazanie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej do banku w celu realizacji (Wn konto 141), - zwrot wystawcom niezrealizowanych czeków (Wn konto 240). <p>Ewidencja analityczna do konta 140 prowadzona jest według:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych, 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce; 3) wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym. <p>Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.</p> |
| 141 | Środki pieniężne w drodze |
| | <p>Konto służy do bieżącej ewidencji środków pieniężnych w drodze w tym do ewidencji przepływów środków pieniężnych pomiędzy rachunkami bankowymi jednostki budżetowej oraz między kasą a rachunkami bankowymi.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty z kasy na rachunek bankowy (Ma konto 101), - opłaty z tytułu dochodów budżetowych za pośrednictwem karty płatniczej na podstawie raportu operacji bezgotówkowych (Ma konto 221), - przelewy środków między rachunkami urzędu (Ma konto 130, 135, 139), - przekazanie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej do banku w celu realizacji (Ma konto 140). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływy środków pieniężnych w drodze na rachunki bankowe (Wn konto 130, 135, 139), - wpływy do kasy środków pieniężnych w drodze (Wn konto 101). <p>Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.</p> |
| 201 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami |
| | <p>Konto służy do ewidencji wszelkich rozrachunków z dostawcami z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług. Na koncie nie ujmuje się należności zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zapłata zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług (Ma konto 101, 130), - przekazanie na wyodrębniony rachunek części należności dostawcy lub wykonawcy tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy (Ma konto 130), - należności od odbiorców przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek zaliczane do dochodów własnych jednostek budżetowych (Ma konto 800). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług (Wn 011, 013, 020, 080, 310, konta zespołu 4), - zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych (Wn konto 751, 761), - należności skierowane na drogę postępowania spornego (Wn konto 240), - zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek (Wn konto 800). <p>Ewidencja szczegółowa konta 201 prowadzona jest odrębnie dla należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów. Ponadto dla potrzeb sporządzania sprawozdawczości budżetowej wskazane jest prowadzenie ewidencji szczegółowej w rozbiciu na podziałki klasyfikacji budżetowej. Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.</p> |
| 221 | Należności z tytułu dochodów budżetowych |
| | <p>Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach ujmowanych na koncie 226.</p> <p>Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.</p> <p>Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> |

| | |
|------------|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - przypis należności z tytułu rozliczenia dotacji przypisanej do zwrotu (Ma konto 720), - przypisy należności z tytułu opłat pobieranych przez jednostkę (Ma konto 720), - należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej innych zadań zleconych ustawami (Ma konto 720), - przypis odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych od podatków i opłat w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu wpłaty (Ma konto 720 i odsetki Ma konto 750), - faktury dotyczące sprzedaży składników majątkowych, w tym również nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa, w tym: wartość netto – Ma konto 760, podatek należny VAT – Ma konto 225, - odsetki od nieterminowej zapłaty należności z tytułu dochodów budżetowych przypisane na koniec kwartału (Ma konto 750), - zwroty nadpłat należności z tytułu dochodów budżetowych (Ma konto 101, 130), - należności z tytułu sprzedaży na raty składników majątku trwałego przeniesionych z należności długoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok (Ma konto 226), - przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (Ma konto 226). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych (Wn konto 101, 130), - wniesienie opłaty z tytułu dochodów budżetowych za pośrednictwem karty płatniczej (Wn konto 141), - opłacenie faktur wystawionych odbiorcom (Wn konto 101, 130), - odpisy należności uprzednio przypisanych (Wn konto 720, 760), - odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych i z tytułu należności realizowanych w związku z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (Wn konto 290), - przeniesienie należności zhipotekowanych na należności długoterminowe (Wn konto 226). <p>Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz budżetów, których należności dotyczą.</p> <p>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 dochodach budżetowych.</p> |
| 222 | <p>Rozliczenie dochodów budżetowych</p> <p>Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową - Starostwo dochodów budżetowych, w tym również dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.</p> <p>Na stronie Wn konta 222 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - okresowe przelewy dochodów budżetowych urzędu przelane na rachunek budżetu (Ma konto 130), - przelew zrealizowanych dochodów urzędu związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek bieżący budżetu (Ma konto 130). <p>Na stronie Ma konta 222 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych (Wn konto 800), - przeniesienie na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ zrealizowanych dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (Wn konto 800). <p>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 nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.</p> |
| 223 | <p>Rozliczenie wydatków budżetowych</p> <p>Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych z udziałem środków europejskich. Na koncie ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostki samorządu terytorialnego</p> <p>Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-28S zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków niewygasających oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich (Ma 800), - zwroty środków niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych urzędu (Ma konto 130), - przeksięgowanie wydatków zrealizowanych w ramach planu wydatków niewygasających urzędu na podstawie sprawozdań Rb28NWS sporządzanych za I i II kwartał roku budżetowego (Ma konto 800). <p>Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich (Wn konto 130), - wpływy środków na pokrycie niewygasających wydatków objętych planem finansowym urzędu (Wn |

| | |
|------------|--|
| | <p>konto 130).</p> <p>Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.</p> |
| 224 | <p>Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich</p> <p>Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość przekazanych dotacji:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podmiotowych - samorządowej instytucji kultury, - celowych - innym jednostkom samorządu terytorialnego na zadania bieżące oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień, - na cele publiczne - podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych. <p>Na stronie Ma konta 224 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone (Wn konto 810), - ustaloną na podstawie przedstawionego rozliczenia kwotę dotacji podlegającą zwrotowi (Wn konto 810), - zwroty dotacji niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z zawartą umową na rachunek organu dotującego w tym samym roku budżetowym, w którym nastąpiło ich przekazanie (Wn konto 130). <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.</p> <p>W ciągu roku saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Rozliczenia dotacji dokonuje się na podstawie złożonych przez podmioty dotowane stosownych rozliczeń, które składane są kwartalnie, rocznie lub w innych terminach określonych w zawartych umowach lub porozumieniach. Po zaksięgowaniu rozliczeń dotacji, konto może wykazywać saldo Wn. Saldo to oznacza wartość należnych do zwrotu dotacji, które należy zaliczyć do należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221. Po przeniesieniu rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji na należności z tytułu dochodów budżetowych, konto 224 nie wykazuje salda.</p> |
| 225 | <p>Rozrachunki z budżetami</p> <p>Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług (VAT).</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przekazane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz korekty powodujące zmniejszenie tych zaliczek (Ma 130, 135), - VAT naliczony w fakturach podlegający odliczeniu od podatku należnego lub zwrotowi przez urząd skarbowy od zakupionych towarów i usług (Ma 201), - zapłata do Urzędu Skarbowego zobowiązania z tytułu podatku VAT za dany miesiąc wynikającego ze zbiorczej deklaracji VAT (Ma konto 130), - przeksięgowanie dodatnich zaokrągleń podatku VAT (Ma konto 760). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń z umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło i innych świadczeń (Wn konto 080, 231, 851), - VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur i faktur korygujących (Wn konto 201, 221), - wpływ środków finansowych z jednostek organizacyjnych podlegających centralizacji VAT (Wn konto 130), - przeksięgowanie ujemnych zaokrągleń podatku VAT (Wn konto 761), <p>Ewidencja szczegółowa do tego konta powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów rozliczeń. Ponadto ewidencja analityczna zapewnia ustalenie należności i zobowiązań z tytułu podatku VAT z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi podlegającymi centralizacji.</p> <p>Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetu.</p> |
| 226 | <p>Długoterminowe należności budżetowe</p> <p>Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.</p> <p>Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.</p> <p>Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Przeniesienia dokonuje się pod datą miesiąca stycznia roku budżetowego.</p> <p>Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.</p> |

| | |
|------------|---|
| | Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych. |
| 229 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne |
| | <p>Konto służy do ewidencji rozrachunków publiczno – prawnych innych niż rozrachunki z budżetami, a w szczególności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zasiłków wypłacanych przez ZUS.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - naliczone w listach płac zasiłki pokrywane ze środków ZUS (Ma konto 231), - przelewy do ZUS zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy (Ma konto 130) - wynagrodzenie przysługujące jednostce budżetowej za pobieranie i odprowadzanie składek do ZUS (Ma konto 760), - korekty zmniejszające naliczone składki płacone przez pracowników (Ma konto 231) oraz pracodawców (Ma konto 405), - należności od ZUS przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek (Ma konto 800). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - naliczone składki na FUS i FP (Wn konto 231, 405, 851), - zwrot z ZUS nadpłaconych składek (Wn konto 130, 135), - korekty zwiększające kwoty naliczonych składek płaconych przez pracowników (Wn konto 231) oraz pracodawcę (Wn konto 405). - zobowiązania do ZUS przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek (Wn konto 800). <p>Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.</p> <p>Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publiczno-prawnych.</p> |
| 231 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń |
| | <p>Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami Starostwa oraz z osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło. Konto 231 służy również do rozliczeń zasiłków pokrywanych ze środków ZUS.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłata wynagrodzeń oraz zasiłków objętych listą płac (Ma konto 101, 130, 135). - wypłata świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń (Ma konto 101, 130, 135), - potrącenia dokonane na liście płac obciążające pracownika z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> • zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (Ma konto 225), • składek ZUS opłacanych przez pracownika (Ma konto 229), • składek na dobrowolne ubezpieczenia osobowe (Ma konto 240), • składek i spłat pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej (Ma konto 240), • składek na PPK finansowanych przez pracownika (Ma konto 240) • nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników (Ma konto 234, 240), - obciążenia pracowników z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń (Ma konto 404), - należności z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek (Ma konto 800). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto (Wn konto 404, 080, 851), - zasiłki ze środków ZUS naliczone w listach płac (Wn konto 229), - zwrócone nadpłaty wynagrodzeń (Wn konto 101, 130) - nadpłaty wynagrodzeń przeniesione do roszczeń spornych (Wn konto 240), - przypis zwrotu składek PPK finansowanych przez pracownika (Wn konto 240), - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek (Wn konto 800). <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach wynagrodzeń według pracowników, których dotyczy wynagrodzenia w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczenia zasiłków, emerytur, rent i podatku obciążającego pracownika.</p> <p>Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń od pracowników, saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.</p> |
| 234 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami |
| | <p>Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłacone pracownikom zaliczki oraz zwrot pracownikom wydatków poniesionych w imieniu jednostki (Ma konto 101, 130, 135, 139), - obciążenie pracowników kosztami prywatnych rozmów telefonicznych (Ma konto 402), |

| | |
|------------|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu niedoboru i szkód (Ma konto 240) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki (Wn konto 080, 401, 402, 851), - wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek i innych należności do pracowników (Wn konto 101, 130, 135, 139), - zaliczki i inne należności od pracowników potrącone na liście płac (Wn konto 231), - skierowanie roszczeń do sądu (Wn konto 240). <p>Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.</p> <p>Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych pracowników z podziałem na tytuły powstania należności i zobowiązania.</p> <p>Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma wykazuje stan zobowiązań wobec pracowników.</p> |
| 240 | Pozostałe rozrachunki |
| | <p>Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a także do rozliczeń z tytułu niedoborów i szkód. Ponadto konto to używane jest do ewidencji pożyczek i różnych rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zwrot otrzymanych wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów (Ma konto 101, 139), - zatrzymane wadium przetargowe przekazane na rachunek bieżący (Ma konto 139), - zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie (Ma konto 139), - przekazane zgodnie z przeznaczeniem pozostałe potrącenia z list płac (Ma konto 130), - ujawnione niedobory i szkody (Ma konto 011, 101, 310), - należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela (Ma konto 760), - roszczenia sporne (Ma konto 201, 221, 231, 234), - należności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu naliczonych, lecz nieprzekazanych odpisów (Ma konto 851), - przekazanie środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu naliczonych odpisów (Ma konto 130), - należna od spółki dywidenda (Ma konto 750), - błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków na rachunkach bankowych jednostki (Ma konto 130, 135, 139). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpłata na rachunek bankowy wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów (Wn konto 139), - otrzymane sumy na zlecenie (Wn konto 101, 139), - oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie (Wn konto 139), - zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych w listach płac z innych tytułów niż zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składki ZUS obciążające pracownika (Wn konto 231), - wpływ od spółki należnej dywidendy (Wn konto 130), - ujawnione nadwyżki w kasie (Wn konto 101), - ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych (Wn konto 011, 013, 014, 310) - zobowiązania wobec zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu odpisów naliczonych w ciężar kosztów, lecz nieprzekazanych na rachunek środków tego funduszu (Wn konto 405), - wpływ środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych po terminie płatności (Wn konto 135), - błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków (Wn konto 130, 135, 139), - zobowiązania z różnych tytułów przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek (Wn konto 800). <p>Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.</p> <p>Na koncie 240 mogą występować dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.</p> |
| 245 | Wpływy do wyjaśnienia |
| | <p>Konto służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zwrot wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych po ich wyjaśnieniu (Ma konto 130), - przeksięgowanie wyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych na przychody z tytułu dochodów budżetowych (Ma konto 720). |

| | |
|------------|---|
| | <p>Na stronie Ma ujmuje się niewyjaśnione wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych na rachunek bieżący jednostki w korespondencji z kontem 130.</p> <p>Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.</p> |
| 290 | <p>Odpisy aktualizujące należności</p> <p>Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych (Ma konto 221), - zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie (Ma konto 760). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu dochodów budżetowych oraz z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (Wn konto 761), - odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu przypisanych odsetek za zwłokę (Wn konto 751). <p>Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.</p> |
| 310 | <p>Materiały</p> <p>Konto służy do ewidencji zapasów materiałów w magazynach oraz do ustalania na dzień bilansowy stanu materiałów odpisanych w koszty na dzień ich zakupu.</p> <p>Dla ustalonych rodzajów materiałów (paliwo do samochodu służbowego) wartością zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty rodzajowe nie prowadząc ewidencji księgowej i magazynowej – z tym, że nie zużyta część materiałów na koniec roku obrotowego podlega spisowi z natury i wycenie według ceny zakupu według zasady fifo oraz ujmuje się wartość na koncie 310, korygując odpowiednio koszty.</p> <p>Na koncie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychód materiałów z zakupu według ceny nabycia (Ma konto 101, 130, 201), - ustalony na dzień bilansowy stan materiałów odpisanych w koszty na dzień ich zakupu (Ma konto 401, 851), - nadwyżki inwentaryzacyjne materiałów (Ma konto 240), - nieodpłatnie otrzymane materiały (Ma konto 760). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozchód związany ze zużyciem na potrzeby działalności bieżącej jednostki (Wn konto 401), - nieodpłatne przekazanie materiałów lub ich sprzedaż (Wn konto 761), - niedobory i szkody w magazynie (Wn konto 240). <p>Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać ustalenie stanu zapasów i miejsca ich przechowywania oraz osób, którym powierzono opiekę nad nimi.</p> <p>Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów.</p> |
| 400 | <p>Amortyzacja</p> <p>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.</p> <p>Na stronie Wn konta 400 ujmuje się roczną amortyzację (Ma konto 071), a na stronie Ma ewentualne zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji (Wn konto 071) oraz przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na wynik finansowy (Wn konto 860).</p> <p>Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość naliczonych kosztów amortyzacji od początku danego roku.</p> <p>Saldo konta 400 przenosi się na koniec roku obrotowego na konto 860.</p> |
| 401 | <p>Zużycie materiałów i energii</p> <p>Konto służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii (Ma konto 201), - jednorazowe umorzenie naliczone od wydanych do używania pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Ma konto 072), - niedobory i szkody materiałów uznane za niezawinione, zwiększające koszty (Ma konto 240). <p>Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ustalony na dzień bilansowy stan materiałów odpisanych w koszty na dzień ich zakupu (Wn konto 310), - zmniejszenie kosztów np. korekta faktury, nota obciążeniowa wystawiona dla innej jednostki, błędne księgowanie (Wn konto 201) - przeniesienie salda konta na dzień bilansowy (Wn konto 860). <p>Do kosztów ewidencjonowanych na ww. koncie zalicza się koszty ujęte w szczególności w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 421 - Zakup materiałów i wyposażenia, 422 - Zakup środków żywności, 424 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, 426 - Zakup</p> |

| | |
|------------|---|
| | <p>energii.</p> <p>Konto 401 na koniec roku nie wykazuje salda. Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na konto 860.</p> |
| 402 | Usługi obce |
| | <p>Konto służy do ewidencji kosztów usług obcych świadczonych na rzecz działalności podstawowej. Na stronie Wn księguje się poniesione koszty usług obcych w korespondencji z kontem 201. Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie kosztów np. korekta faktury, nota obciążeniowa wystawiona dla innej jednostki, błędne księgowania (Wn konto 201), - przeniesienie salda konta na dzień bilansowy (Wn konto 860). <p>Do kosztów ewidencjonowanych na koncie zalicza się koszty ujęte w szczególności w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 427 - Zakup usług remontowych, 428 - Zakup usług zdrowotnych, w zakresie nie dotyczącym pracowników, 430 - Zakup usług pozostałych, 436 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, 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.</p> <p>Konto 402 na koniec roku nie wykazuje salda. Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na konto 860.</p> |
| 403 | Podatki i opłaty |
| | <p>Konto służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym w szczególności: podatek od nieruchomości, podatek od czynności cywilnoprawnych, opłata notarialna, opłata skarbową, opłata administracyjna. Na koncie ujmuje się także składki i wpłaty do organizacji międzynarodowych. Na stronie Wn księguje się poniesione koszty z tytułu podatków, opłat i składek (Ma konto 201, 225). Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie kosztów (Wn konto 201), - przeniesienie salda konta na dzień bilansowy (Wn konto 860). <p>Do kosztów ewidencjonowanych na ww koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 448 - Podatek od nieruchomości, 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 (VAT).</p> <p>Konto 403 na koniec roku nie wykazuje salda. Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na konto 860.</p> |
| 404 | Wynagrodzenia |
| | <p>Konto służy do ewidencji kosztów wynagrodzeń osób zatrudnionych w działalności podstawowej jednostki z tytułu umów o pracę (pracownicy), umowy zlecenia. Na stronie Wn księguje się koszty wynagrodzeń brutto naliczone w listach płac na podstawie umów o pracę, umów zlecenia i o dzieło w korespondencji z kontem 231. Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzeń (Wn konto 231), - przeniesienie salda konta na dzień bilansowy (Wn konto 860). <p>Do kosztów ewidencjonowanych na w/w koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników, 404 - Dodatkowe wynagrodzenia roczne, 417 - Wynagrodzenia bezosobowe.</p> <p>Konto 404 na koniec roku nie wykazuje salda. Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na wynik finansowy.</p> |
| 405 | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia |
| | <p>Konto służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz 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. Na stronie Wn księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty ubezpieczeń i innych świadczeń pracowników oraz osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych (Ma konto 229), - koszty składek PPK finansowanych przez pracodawcę (Ma konto 240), - naliczone odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Ma konto 240). <p>Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie kosztów (Wn konto 229), - zmniejszenie kosztów PPK finansowanych przez pracodawcę (Wn konto 240) - przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na wynik finansowy (Wn konto 860). <p>Do kosztów ewidencjonowanych na ww. koncie zalicza się koszty w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 302 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne, 412 - Składki na Fundusz Pracy, 414 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, 428 - Zakup usług zdrowotnych, 444 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, 471 - wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.</p> |

| | |
|------------|---|
| | Konto 405 na koniec roku nie wykazuje salda. Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na wynik finansowy. |
| 409 | Pozostałe koszty rodzajowe <p>Konto 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 prywatnych samochodów do celów służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz inne koszty niezaliczone do kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłacone koszty podróży służbowych (Ma konto 101, 130), - koszty podróży służbowych rozliczone w ramach wypłaconej zaliczki (Ma konto 234), - koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych (Ma konto 101, 130), - koszty postępowania sądowego (Ma konto 201). <p>Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie kosztów np. nota obciążeniowa wystawiona dla innej jednostki (Wn konta zespołu 2), - przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na wynik finansowy (Wn konto 860). <p>Dla celów sporządzania rachunku zysków i strat prowadzi się ewidencję analityczną z podziałem na 409-1 „Koszty rodzajowe” oraz 409-2 „Pozostałe obciążenia”.</p> <p>Do kosztów ewidencjonowanych na koncie analitycznym 409-1 zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 441 – Podróże służbowe krajowe, 442 – Podróże służbowe zagraniczne, 443 – Różne opłaty i składki, 470 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.</p> <p>Do kosztów ewidencjonowanych na koncie 409-2 zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 300 – Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy, 303 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, 459 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych, 460 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, 461 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, 489 – Pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych.</p> <p>Konto 409 na koniec roku nie wykazuje salda. Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na wynik finansowy.</p> |
| 490 | Rozliczenie kosztów <p>Konto służy do ewidencji kosztów rozliczanych w czasie, które w okresie poniesienia ujęto na kontach kosztów rodzajowych, a ich wartość została odłożona do rozliczenia w wyniku w późniejszym okresie, oraz do rozliczania tych kosztów w następnym okresie – w korespondencji z kontem 640.</p> <p>Na stronie Wn księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach (Ma konto 640), - przeksięgowanie salda kredytowego występującego na koniec roku (Ma konto 860). <p>Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty poniesione w danym okresie, a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach (Wn konto 640), - przeksięgowanie salda debetowego występującego na koniec roku (Wn konto 860). <p>Nie rozliczane międzyokresowo są finansowane z góry zakupy usług, dostaw, które realizowane będą w czasie, a ich jednostkowa wartość nie przekracza 10 000 zł.</p> <p>Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początku roku. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.</p> |
| 640 | Rozliczenia międzyokresowe kosztów <p>Konto służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe czynne) oraz prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy (rozliczenia międzyokresowe bierne). Można zrezygnować z rozliczeń międzyokresowych kosztów, nieistotnych co do wielkości wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości.</p> <p>Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów (Ma konto 490), oraz koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, w związku z którymi w poprzednich okresach dokonano rozliczenia międzyokresowego kosztów (bierne).</p> <p>Na stronie Ma konta 640 ujmuje się prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich (Wn konto 490).</p> <p>Nie rozliczane międzyokresowo są finansowane z góry zakupy usług, dostaw, które realizowane będą w czasie, a ich jednostkowa wartość nie przekracza 10 000 zł.</p> <p>Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie wysokości kosztów, które podlegają rozliczeniu w czasie a także wysokość innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.</p> |

| | |
|------------|--|
| | Konto 640 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma wyraża stan prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. |
| 720 | Przychody z tytułu dochodów budżetowych <p>Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów do których zalicza się opłaty i inne dochody należne jednostce na podstawie przepisów prawa. Ewidencja analityczna do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - korekty, zwroty błędnie uprzednio wyliczonych i przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych (Ma konto 101, 221), - korekty zmniejszające przychody jednostki z tytułu dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (Ma konto 221), - przeniesienie salda na koniec roku na wynik finansowy (Ma konto 860) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przypis przychodów z tytułu dochodów budżetowych przypisanych jako należności pomniejszony o należny podatek VAT (Wn konto 221), - przypis przychodów jednostki z tytułu dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami pomniejszony o należny podatek VAT (Wn konto 221), - przychody z tytułu dochodów budżetowych wpłaconych do kasy lub banku nieprzypisanych uprzednio na koncie 221 (Wn konto 101, 130). <p>Na dzień bilansowy przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.</p> |
| 721 | Przychody urzędu z tytułu dochodów realizowanych w budżecie <p>Konto służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach innych samorządowych jednostek budżetowych, w tym dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych z budżetu państwa.</p> <p>Na stronie Wn konta 721 ujmuje się przeniesienie na koniec roku przychodów z tytułu dochodów budżetu na konto 860.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się, na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 w ewidencji budżetu, roczne przeksięgowanie na przychody urzędu dochodów budżetu nieujętych w planach finansowych innych jednostek w korespondencji z kontem 800.</p> <p>Na dzień bilansowy przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 721 nie wykazuje salda.</p> |
| 750 | Przychody finansowe <p>Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.</p> <p>Na stronie Wn księguje się przede wszystkim:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie na koniec roku bilansowego salda konta na wynik finansowy (Ma konto 860). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym jednostki (Wn konto 130), - otrzymane odsetki od nieterminowych płatności należności z tytułu dochodów budżetowych jednostki, w tym od należności związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (Wn konto 221), - przypis na koniec kwartału odsetek od nieterminowych płatności należności z tytułu dochodów budżetowych jednostki, w tym od należności związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (Wn konto 201, 221), - przychody finansowe z tytułu sprzedaży udziałów (Wn konto 130, 221). <p>W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.</p> |
| 751 | Koszty finansowe <p>Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.</p> <p>Na koncie ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.</p> <p>Na stronie Wn księguje się przede wszystkim:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zapłacone odsetki od zobowiązań (Ma konto 101, 130), - odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek (Ma konto 130), - odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań naliczone na koniec poszczególnych kwartałów (Ma konto |

| | |
|------------|---|
| | <p>201, 225)</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość sprzedanych udziałów (Ma konto 030), - odpis aktualizujący długoterminowe aktywa finansowe (Ma konto 073), - odpis aktualizujący wartość należności z tytułu operacji finansowych (Ma 290), - ujemne różnice kursowe wyliczane na koniec kwartału (Ma konto 101, 201, 240), - zapłacone odsetki z tytułu zwrotów dokonywanych na podstawie decyzji właściwych podmiotów środków otrzymanych w ramach dofinansowania unijnego uznanych za niekwalifikowane lub wydanych niezgodnie z przeznaczeniem (Ma konto 130, 240). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty (Wn konta uprzednio uznane). - przeniesienie kosztów operacji finansowych na koniec roku (Wn konto 860). <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda. Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na wynik finansowy.</p> |
| 760 | Pozostałe przychody operacyjne |
| | <p>Konto służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720, 721, 750.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie salda konta na wynik finansowy (Ma konto 860). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - otrzymane nieodpłatnie, w tym z tytułu darowizny rzeczowe składniki majątku obrotowego umarzone jednorazowo (Wn konto 013, 310), - otrzymane w formie pieniężnej kary, odszkodowania oraz darowizny (Wn konto 101, 130), - przychody ze sprzedaży składników majątkowych (Wn konto 221), - należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS potrącane w składanych deklaracjach (Wn konto 225, 229), - przeksięgowanie zaokrągleń podatku VAT (Wn konto 225), - odpisanie przedawnionych zobowiązań (Wn konto 231, 201) - zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych oraz należności z tytułu realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (Wn konto 290). <p>Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda. Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na wynik finansowy.</p> |
| 761 | Pozostałe koszty operacyjne |
| | <p>Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zapłacone lub naliczone jako zobowiązania kary, grzywny, odszkodowania oraz koszty postępowania spornego i egzekucyjnego (Ma konto 101, 130, 240), - odpisanie należności przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych z tytułu dochodów budżetowych oraz z tytułu należności związanych z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (Ma konto 221), - odpisy aktualizujące wątpliwe należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, oraz z tytułu należności związanych z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (Ma konto 290), - koszty likwidacji środków trwałych, z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją oraz zdarzeniami losowymi (Ma konto 101, 130, 201, 240), - przeksięgowanie zaokrągleń podatku VAT (Ma konto 225), - zwroty dokonywane na podstawie decyzji właściwych podmiotów środków otrzymanych w ramach dofinansowania unijnego uznanych za niekwalifikowane lub wydanych niezgodnie z przeznaczeniem – należność główna (Ma konto 130, 240). <p>Na stronie Ma księguje się przeniesienie kosztów na wynik finansowy (Wn konto 860). Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda. Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na wynik finansowy.</p> |
| 800 | Fundusz jednostki |
| | <p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego (Ma konto 860), - przeksięgowanie na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych urzędu (Ma konto 222), - przeksięgowanie zrealizowanych w kwartale dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu |

| | |
|------------|---|
| | <p>administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami na podstawie sprawozdań kwartalnych Rb-27ZZ (Ma konto 222),</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie, na koniec roku równowartości przekazanych i rozliczonych w danym roku budżetowym dotacji (Ma konto 810), - przeksięgowanie na koniec roku równowartości środków wydatkowanych na inwestycje jednostek budżetowych (Ma konto 810), - nieodpłatnie przekazane, sprzedane oraz wniesione w formie aportu środki trwałe – wartość niemorzona (Ma konto 011), - wartość niemorzona zlikwidowanych środków trwałych (Ma konto 011), - wyksięgowanie poniesionych kosztów na środki trwałe w budowie bez efektu gospodarczego (Ma konto 080), - zobowiązania przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek (Ma konta zespołu 2), - różnice w aktualizacji środków trwałych (Ma konto 011), - okresowe – miesięczne przeksięgowanie na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w budżecie do konta 901 przychodów z tytułu dochodów realizowanych na podstawie ustaw lub umów w formie wpłat na rachunek budżetu (Ma konto 720, 721), - wartość wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (Ma konta zespołu 0). <p>Na stronie Ma konta 800 ujmuję się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie, w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego (Wn konto 860), - przeksięgowanie na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych urzędu (Wn konto 223), - przeksięgowanie na koniec roku równowartości środków budżetowych wydatkowanych na finansowanie środków trwałych w budowie (Wn konto 810), - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie (Wn konta zespołu 0), - różnice w aktualizacji środków trwałych (Wn konto 011), - wartość objętych akcji i udziałów, z wyłączeniem akcji i udziałów objętych za wniesiony wkład pieniężny (Wn konto 030), - należności przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek (Wn konta zespołu 2), - przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie (Wn konto 011, 020, 080). <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki wykazywanych w sprawozdaniu finansowym. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo, które oznacza stan funduszu jednostki.</p> |
| 810 | Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje |
| | <p>Konto 810 służy do ewidencji dotacji przekazanych z budżetu jednostkom zaliczanym i niezaliczanym do sektora finansów publicznych. Konto służy również do ewidencji środków z budżetu wykorzystanych na inwestycje.</p> <p>Na stronie Wn księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość dotacji przekazanych z rachunku budżetu, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone (Ma konto 224), - równowartość wydatków poniesionych na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Ma konto 800). <p>Na stronie Ma konta 810 ujmuję się przeksięgowanie, na koniec roku budżetowego:</p> <ul style="list-style-type: none"> - salda konta w zakresie dotacji przekazanych w ciągu roku budżetowego (Wn konto 800), - salda konta w zakresie środków budżetowych wydatkowanych na finansowanie inwestycji (Wn konto 800). <p>Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p> |
| 840 | Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów |
| | <p>Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.</p> <p>Na stronie Wn księguje się przeksięgowanie przychodów przyszłych okresów długoterminowych należności budżetowych do należności krótkoterminowych do przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Ma konto 720, 760).</p> <p>Na stronie Ma księguje się przypis długoterminowych należności budżetowych (Wn konto 226).</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rezerw oraz przyczyn jej zwiększeń lub zmniejszeń oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.</p> <p>Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.</p> |
| 851 | Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych |

| | |
|------------|--|
| | <p>Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przelew środków dla innych jednostek na realizację wspólnych działań finansowanych w ramach działalności socjalnej (Ma konto 135), - wypłacone świadczenia socjalne (Ma konto 101, 135), - zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia innych należności funduszu (Ma konto 240), <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - naliczone i przekazane na wyodrębniony rachunek odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Wn konto 135), - naliczone w ciężar kosztów, ale nieprzekazane w obowiązującym terminie odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Wn konto 240), - wysokość otrzymanych lub należnych odsetek, odszkodowań i kar dotyczących ZFŚS (Wn konto 101, 135, 201, 240), - odpłatność pracowników za świadczenia socjalne (Wn konto 234), - odsetki od środków zgromadzonych na rachunku funduszu świadczeń socjalnych (Wn konto 135). <p>Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, - wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. <p>Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</p> |
| 853 | Fundusze celowe |
| | <p>Konto służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń państwowego funduszu celowego, tj. Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszu (Ma konto 101, 135).</p> <p>Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływy na rachunek bankowy środków przeznaczonych na zwiększenie funduszu (Wn konto 135), - oprocentowanie środków funduszu znajdujących się na rachunku bankowym (Wn konto 135). <p>Ewidencja szczegółowa do konta powinna umożliwić ustalenie stanu funduszu oraz jego zwiększeń i zmniejszeń.</p> <p>Saldo Ma konta wyraża stan funduszu celowego.</p> |
| 855 | Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek |
| | <p>Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma – stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.</p> <p>Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych 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.</p> |
| 860 | Wynik finansowy |
| | <p>Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 860 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie na koniec roku poniesionych w ciągu roku kosztów (Ma konto 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409), - przeniesienie na koniec roku poniesionych w ciągu roku kosztów finansowych (Ma konto 751), - przeniesienie na koniec roku poniesionych w ciągu roku kosztów operacyjnych (Ma konto 761), - przeksięgowanie, w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego (Ma konto 800). <p>Na stronie Ma konta 860 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie na koniec roku sumy uzyskanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Wn konto 720), - przeksięgowanie na koniec roku sumy uzyskanych przychodów finansowych (Wn konto 750), - przeksięgowanie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych (Wn konto 760) - przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego (Wn konto 800). <p>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 pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego na konto 800.</p> |

II.5. Konta pozabilansowe

| | |
|------------|--|
| 091 | Środki trwałe i pozostałe środki trwałe obce |
| | Konto 091 służy do pozabilansowej ewidencji wartości środków trwałych oraz pozostałych |

| | |
|------------|---|
| | <p>środków trwałych otrzymanych od podmiotów zewnętrznych na podstawie umów cywilnoprawnych, w szczególności umów najmu, użyczenia.</p> <p>Po stronie Wn konta 091 ujmuje się wartość początkową obcych składników majątkowych w momencie ich przyjęcia na podstawie umów, a po stronie Ma konta 091 ujmuje się wartość tychże środków po wygaśnięciu umów, o których mowa powyżej.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 091 prowadzi się z uwzględnieniem właścicieli środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych obcych.</p> <p>Na koniec roku konto może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych obcych będących w dyspozycji starostwa.</p> |
| 092 | Srodki trwałe i pozostałe srodki trwałe będące w trwałym zarządzie |
| | <p>Konto 092 służy do pozabilansowej ewidencji wartości środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych będących w trwałym zarządzie jednostek organizacyjnych Powiatu Żyrardowskiego na podstawie decyzji ustanawiającej trwały zarząd na rzecz tych jednostek.</p> |
| 093 | Srodki trwałe ujęte w ewidencji pozabilansowej |
| | <p>Służy do ewidencji pozabilansowej środków trwałych bez względu na wartość takich jak: krzesła, telefony stacjonarne i komórkowe, maszyny do liczenia i kalkulatory, odkurzacze, kuchenki mikrofalowe, czajniki elektryczne, wentylatory, aparaty fotograficzne, czytniki kart, urządzenia służące do utrzymania czystości, narzędzia i urządzenia do wykonywania konserwacji, remontów.</p> <p>Po stronie Wn konta 093 ujmuje się wartość początkową środków trwałych w momencie nabycia (min. zakup, nieodpłatne otrzymanie, darowizna).</p> <p>Po stronie Ma konta 093 ujmuje się zmniejszenie wartości środków trwałych wycofanych z używania na skutek zużycia, likwidacji, zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania.</p> <p>Konto 093 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu o wartości początkowej.</p> |
| 094 | Srodki trwałe w likwidacji |
| | <p>Służy do ewidencji pozabilansowej środków trwałych postawionych w stan likwidacji – od momentu rozpoczęcia do momentu zakończenia fizycznej likwidacji środka trwałego.</p> <p>Po stronie Wn konta 094 ujmuje się wartość początkową środka trwałego w momencie postawienia do w stan likwidacji.</p> <p>Po stronie Ma konta 094 ujmuje się wartość początkowa środka trwałego w momencie zakończenia fizycznej likwidacji środka trwałego, np. złomowanie, sprzedaż.</p> <p>Ewidencja analityczna do konta 094 powinna pozwalać na identyfikację wartości środków trwałych postawionych w stan likwidacji.</p> <p>Na koniec roku konto 094 może wykazywać saldo Wn oznaczające środki trwałe pozostałe do fizycznej likwidacji.</p> |
| 095 | Srodki trwałe orzeczone na rzecz powiatu |
| | <p>Służy do ewidencji pozabilansowej środków trwałych orzeczonych na rzecz powiatu – od momentu otrzymania do momentu zakończenia fizycznej likwidacji środka trwałego.</p> <p>Po stronie Wn konta 095 ujmuje się wartość początkową środka trwałego orzeczonego na rzecz powiatu</p> <p>Po stronie Ma konta 095 ujmuje się wartość początkowa środka trwałego orzeczonego na rzecz powiatu w momencie zakończenia fizycznej likwidacji środka trwałego, np. złomowanie, sprzedaż.</p> <p>Ewidencja analityczna do konta 095 powinna pozwalać na identyfikację wartości środków trwałych orzeczonych na rzecz powiatu.</p> <p>Na koniec roku konto 095 może wykazywać saldo Wn oznaczające środki trwałe orzeczone na rzecz powiatu pozostałe do fizycznej likwidacji.</p> |
| 940 | Wkład własny niepieniężny |
| | <p>Konto 940 służy do ewidencji wkładu własnego niepieniężnego poniesionego przy realizacji projektów z udziałem środków unijnych. Na stronie Wn konta ujmuje się na podstawie dokumentu polecenia księgowania (PK) wkład własny niepieniężny w wysokości poniesionego wkładu niepieniężnego w danym miesiącu realizacji projektu. Na stronie Ma konta ujmuje się na podstawie dokumentu polecenia księgowania (PK) przypis wkładu własnego niepieniężnego wynikający z podpisanej umowy o dofinansowanie projektu. Saldo konta 940 stanowi wartość wkładu własnego pozostającego do poniesienia. Ewidencja szczegółowa prowadzona według poszczególnych projektów powinna umożliwiać ustalenie wartości wkładu własnego niepieniężnego poniesionego i pozostającego do poniesienia. Konto 940 nie powinno wykazywać salda po zakończeniu realizacji projektu.</p> |
| 976 | Wzajemne rozliczenia między jednostkami |
| | <p>Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.</p> |

| | |
|------------|---|
| | <p>Na stronie Wn konta ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - należności od innych jednostek będących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego sporządzającej łączny bilans samorządowych jednostek, - łączna kwota środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od innych jednostek objętych sprawozdaniem finansowym jednostki samorządu terytorialnego, - ujęcie pod datą 31 grudnia po sporządzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego w kwocie stanowiącej różnicę między sumą zapisów strony Ma i strony Wn w zakresie zobowiązań i należności oraz w zakresie nieodpłatnie przekazanych i otrzymanych aktywów trwałych. <p>Na stronie Ma konta ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania wobec innych jednostek będących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego sporządzającej łączny bilans samorządowych jednostek i zakładów budżetowych - łączną kwotę środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych przekazanych innym jednostkom objętym sprawozdaniem finansowym jednostki samorządu terytorialnego, - ujęcie pod datą 31 grudnia po sporządzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego w kwocie stanowiącej różnicę między sumą zapisów strony Wn i strony Ma w zakresie należności i zobowiązań oraz w zakresie nieodpłatnie otrzymanych i przekazanych aktywów trwałych. |
| 980 | Plan finansowy wydatków budżetowych |
| | <p>Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych urzędu jednostki samorządu terytorialnego.</p> <p>Na stronie Wn księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.</p> <p>Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> – równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych, – wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, – wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły. <p>Wszystkie te dane należy ewidencjonować w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych jednostki, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Konto nie wykazuje na koniec roku salda.</p> |
| 981 | Plan finansowy niewygasających wydatków |
| | <p>Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych urzędów i innych samorządowych jednostek budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn ewidencjonuje się wartości ujęte w zatwierdzonym na dany rok planie finansowym niewygasających wydatków jednostki budżetowej.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> – równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych, które były zatwierdzone w planie tych wydatków na dany rok, - wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej. <p>Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.</p> |
| 992 | Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa |
| | <p>Konto służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa.</p> <p>Na stronie Wn ewidencjonuje się kwoty udzielonego zapewnienia.</p> <p>Na stronie Ma ewidencjonuje się przeniesienie kwot wynikających z zapewnienia na konto 980.</p> |
| 998 | Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego |
| | <p>Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego na dany rok budżetowy oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.</p> <p>Na początku roku do wysokości przyjętego planu angażuje się następujące wydatki:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 401, 404), 2) składki na ubezpieczenia społeczne (§ 411), 3) składki na fundusz pracy (§ 412), 4) odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444), 5) składki na PPK finansowane przez pracodawcę (§ 471) 6) diety dla radnych jednostek samorządu terytorialnego (§ 303), 7) dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym podmiotowe dla instytucji kultury (§ 248), przekazywane gminom na realizację zadań z zakresu administrowania drogami powiatowymi w obrębie miast (§ 231). |

| | |
|------------|--|
| | <p>Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> – równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, – równowartość wydatków niewygasających zrealizowanych w danym roku ze środków zgromadzonych na rachunku środków niewygasających, – przeksięgowanie zaangażowania roku bieżącego do zaangażowania roku następnego. <p>Na stronie Ma należy ujmować zaangażowanie wydatków budżetowych, na które składają się:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zaangażowanie będące efektem umów, decyzji i innych postanowień z lat poprzednich, które będą realizowane i spowodują konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym, – nieopłacone zobowiązania z roku poprzedniego wymagające dokonania wydatków w roku bieżącym, – wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym, – zwiększenie wartości umów, ale tylko do wysokości kwot przewidzianych na dany cel w planie finansowym wydatków, – drobne zakupy powodujące równoczesne występowanie zaangażowania i wykonania wydatków. <p>Na stronie Ma konta 998 ujmuje się ze znakiem minus zmiany umów polegające na zmniejszeniu ich wartości, przesunięciu terminu wykonania tych umów na lata przyszłe lub korekty z tytułu zmniejszenia środków na dany cel w planie finansowym wydatków roku bieżącego.</p> <p>W ciągu roku konto 998 wykazuje saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego. W związku z tym, że saldo konta 998 na koniec okresu sprawozdawczego stanowi różnicę między obrotami strony Ma i obrotami strony Wn obejmującymi równowartość wydatków wykonanych w okresie sprawozdawczym oraz równowartość zaangażowania ujętego jako zaangażowanie roku bieżącego przeniesione do zaangażowania roku następnego. Saldo Ma konta na koniec okresu sprawozdawczego oznacza wartość umów, decyzji i innych postanowień, których realizacja nastąpi w danym roku budżetowym, w okresie następującym po dniu, na który jest sporządzane sprawozdanie Rb-28S. W sprawozdaniu tym na koniec marca, czerwca i września wykazuje się w kolumnie „Zaangażowanie” saldo Ma konta 998.</p> <p>Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda. W przypadku niepełnego zrealizowania planu wydatków mimo zaangażowania, przewyżkę zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki, czyli saldo konta 998, przeksięgowuje się 31 grudnia na konto 999, gdyż stanowić to będzie zaangażowanie przyszłych lat.</p> |
| 999 | <p>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</p> <p>Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Pod pojęciem zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych należy rozumieć wartość umów, decyzji i postanowień, które zostały zawarte na czas określony, zaś ich wartość została określona kwotowo lub jest możliwa do wyliczenia. Warunkiem zawarcia umów powodujących konieczność dokonania wydatków w latach przyszłych w jednostkach organizacyjnych powiatu wymagana jest zgoda organu stanowiącego.</p> <p>Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.</p> <p>Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.</p> <p>Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p> |

III. ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ GOSPODARCZYCH

1. Wszystkie operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniach budżetowych i finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
2. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na rzecz Starostwa przychody i obciążające Starostwo koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty.
3. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się, pod datą zatwierdzenia przez osoby upoważnione, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie i zostało udokumentowane dowodami księgowymi do 7 dnia następnego miesiąca. Do miesiąca grudnia do dnia sporządzenia rocznych sprawozdań, do ksiąg rachunkowych danego roku obrachunkowego ujmuje się wszystkie przypadające na rzecz jednostki przychody oraz obciążające jednostkę koszty.
4. Dochody i wydatki ujmowane są w terminie zapłaty niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

5. Dochody i wydatki ujmowane są w księgach rachunkowych kasowo, natomiast wszelkie przychody i koszty ujmowane są zgodnie z zasadą memoriału z uwzględnieniem terminów umożliwiających sporządzanie sprawozdań budżetowych.
6. Dochody budżetowe wpłacone do kasy za pośrednictwem karty płatniczej kwalifikuje się do okresu sprawozdawczego, w którym faktycznie zarejestrowano operacje wpłaty kartą w raporcie kasowym jako dochody wykonane, natomiast rzeczywisty wpływ na rachunek bieżący w następnym okresie uznaje się za dochody otrzymane następnego okresu
7. Dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek a zaliczane do przychodów Starostwa, księgowane są w Organie pod datą wyciągu bankowego, w Jednostce na podstawie polecenia księgowania pod datą ostatniego dnia miesiąca w którym dochody wpłynęły na rachunek budżetu.
8. Zakupiony środek trwały zarówno nowy jak i używany, wprowadza się do ewidencji na konta 011, 013.
9. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów i konieczność stosowania technicznego zapisu ujemnego. Zwroty wydatków i zmniejszenia kosztów dokonywane są zapisami na kontach po przeciwstawnej stronie.
10. Do kont zespołu 2 – Rozrachunki i rozszczenia – prowadzone są konta analityczne zapewniające wyodrębnienie poszczególnych rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami oraz rozrachunków z tytułu dochodów i wydatków budżetowych wg podziałek klasyfikacji. System informatyczny zapewnia wyodrębnienie zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych, co umożliwia sporządzanie sprawozdań budżetowych.
11. W trakcie roku budżetowego dopuszcza się dokonywanie refundacji w przypadku:
- 1) opłat za usługi telekomunikacyjne,
 - 2) opłat za dostawę energii elektrycznej, wody, gazu,
 - 3) opłat za usługi komunalne,
 - 4) wypłaty wynagrodzeń i pochodnych refundowanych przez PUP lub PFRON.
12. Należny podatek VAT przekazywany jest w terminach płatności zawsze z subkonta dochodów, pomniejszając wartość paragrafu należności głównej, niezależnie od tego czy należność została zapłacona, czy nie nawet gdyby miała wystąpić wartość ujemna.
13. Podatek VAT naliczony w fakturach zaliczany jest do tego paragrafu, do którego zaliczony jest wydatek lub koszt i wydatek w całości ewidencjonowany jest we właściwym paragrafie.
14. Koszty związane z zakupem dóbr i usług obejmujące w cenie nabycia podatek VAT ewidencjonowane są w kwocie brutto na kontach zespołu „4”.
15. Wartość sprzedaży opodatkowana podatkiem VAT ujmowana jest w wartości netto na kontach zespołu „7”, tj. bez podatku VAT należnego, który w całości podlega zaewidencjonowaniu na koncie 225.
16. Zaangażowanie to wykonane wydatki a także podjęte zobowiązania, w tym niespłacone z lat ubiegłych, obciążające plan finansowy danego roku budżetowego i lat następnych.
17. Zaangażowanie:
- 1) środków budżetowych i środków europejskich jest wprowadzane do ewidencji na podstawie umów zawieranych z osobami fizycznymi i prawnymi,
 - 2) wynagrodzeń wraz z pochodnymi, dotacji podmiotowych za wyjątkiem dotacji dla szkół niepublicznych, wprowadzane jest na początku roku do wysokości przyjętego planu,
18. Zaangażowanie zobowiązań nie wymienionych w pkt 16 wprowadzane jest do ewidencji na bieżąco pod datą dokonania wydatku.
19. Ewidencję operacji gospodarczych prowadzi się w porządku chronologicznym i systematycznym:
- 1) operacje gospodarcze ujmuje się na bieżąco w księgach rachunkowych w kolejności dat ich powstawania, co najmniej z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze,
 - 2) środki trwałe, wyposażenie oraz zapasy materiałów objęte są w kolejności dni przychodów i rozchodów ewidencją ilościowo-wartościową lub powiązaną z właściwym kontem syntetycznym ewidencją wartościową,
 - 3) stan, przychody i rozchody w kolejnych dniach gotówki ujmuje się na bieżąco w raporcie kasowym za poszczególne dni lub części okresu sprawozdawczego,
 - 4) wysokość poniesionych kosztów, osiągniętych przychodów oraz innych elementów wyniku finansowego, ujmuje się w odpowiednich przekrojach.
20. Dokonywany w księgach rachunkowych zapis księgowy powinien być staranny, czytelny, trwały i zawierać co najmniej:
- 1) datę dokonania operacji,
 - 2) określenie rodzaju i numeru dowodu księgowego na podstawie którego dokonano zapisu,
 - 3) treść zapisu,
 - 4) sumę zapisu wynikającą z dowodu księgowego.
21. Księgi rachunkowe otwierane są na dzień rozpoczynający każdy rok obrotowy i zamykane na koniec każdego roku obrotowego.

IV. OPIS SYSTEMU PRZETWARZANIA DANYCH

1. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych za pomocą komputera zapewnia się pełną sprawdzalność zgodności stosowanych zasad przetwarzania na komputerze z dokumentacją systemu przetwarzania na komputerze i dowodami księgowymi przez:
 - 1) skompletowanie dokumentacji systemu przetwarzania danych dającej pełny wgląd w budowę i przebieg stosowanego programu,
 - 2) zapewnienie możliwości sporządzania na każde żądanie zestawień ewidencyjnych,
 - 3) ustalenie osób, które zleciły dokonanie poszczególnych zapisów księgowych,
 - 4) wydrukowanie wszystkich danych będących przedmiotem przetwarzania w porządku chronologicznym co najmniej na koniec każdego roku obrotowego,
 - 5) przechowywanie magnetycznych nośników informacji do czasu wydruku zawartych na nich danych, w sposób chroniący przed zatarciem lub zniekształceniem tych danych.
2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera oznacza, że za równoważne z dowodami źródłowymi uważa się również zapisy w księgach rachunkowych wprowadzone automatycznie za pośrednictwem urządzeń łączności, komputerów, nośników danych lub tworzone według programu na podstawie informacji zawartych już w księgach, przy zapewnieniu, że podczas rejestrowania tych zapisów zostaną spełnione co najmniej następujące warunki:
 - 1) uzyskują one trwałą postać zgodną z treścią odpowiednich dowodów księgowych,
 - 2) możliwe jest stwierdzenie źródła ich pochodzenia oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za ich wprowadzenie,
 - 3) stosowana metoda zapewnia sprawdzenie poprawności przetwarzania danych oraz kompletności i identyczności zapisów,
 - 4) dane źródłowe w miejscu ich powstania są odpowiednio chronione, w sposób zapewniający ich niezmienną, przez okres wymagany do przechowywania danego rodzaju dowodów księgowych.
3. Programem komputerowym służącym prowadzeniu ewidencji środków w jednostce jest program komputerowy obejmujący następujące licencje i moduły:
 - 1) EMID – licencja na 1 stanowisko przeznaczona do zarządzania i ewidencjonowania majątkiem, w tym licencja na przenośny terminal danych służący do prowadzenia inwentaryzacji,
 - 2) EMIDamr – moduł umorzeń i amortyzacji,autorstwa firmy IDPROJECT, Grzegorz POTYRAŁA, 30-049 Kraków, ul. Konarskiego 22.
4. Oprogramowanie wymienione w pkt 3 ppkt 1-2 użytkowane jest na podstawie umowy nr 181/17 z dnia 30 listopada 2017 r.
5. Opis systemu informatycznego ewidencji środków trwałych, zawierający wykaz procedur i funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczania dostępu do danych i systemu przetwarzania zawarty jest w Podręcznikach użytkownika dostarczonych przez firmę IDPROJECT, Grzegorz POTYRAŁA, 30-049 Kraków, ul. Konarskiego 22.
6. Programem komputerowym służącym prowadzeniu ksiąg rachunkowych w jednostce jest program komputerowy obejmujący następujące moduły:
 - 1) Księgowość budżetowa – system księgowości budżetowej,
 - 2) Księgowość zobowiązań – system księgowości opłat,
 - 3) Użytkowanie – system ewidencji i rozliczania użytkowania wieczystego,
 - 4) Kasa – system obsługi kasy,
 - 5) Kadry i Płace – system kadrowo-płacowy,autorstwa firmy Usługi Informatyczne INFO - SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek s.j. 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240.
7. Oprogramowanie wymienione w pkt 6 ppkt 1-4 użytkowane jest na podstawie umowy licencyjnej nr 342/2063/2007 z dnia 17 maja 2007 r. Oprogramowanie wymienione w pkt 3 ppkt 5 użytkowane jest na podstawie umowy licencyjnej nr 106/2063/2011 z dnia 28 stycznia 2011 r. Aktualne wersje oprogramowania wraz z datą przyjęcia do użytkowania przedstawia Tabela Nr 1 do niniejszego załącznika pn. Wykaz oprogramowania. Zmiana wersji oprogramowania nie wymaga zmiany zarządzenia, aktualizowana jest poprzez wprowadzenie zmian do Tabeli Nr 1.
8. W ramach systemu księgowości budżetowej prowadzone są:
 - 1) dziennik,
 - 2) konta księgi głównej (ewidencji syntetycznej),
 - 3) konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej),
 - 4) zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.
9. System księgowości budżetowej w szczególności:
 - 1) umożliwia bieżącą i chronologiczną rejestrację operacji gospodarczych w Starostwie, przy czym dokument źródłowy jest wprowadzany jednorazowo i dostępny ze wszystkich modułów systemu,
 - 2) pozwala księgować do następnego okresu – miesiąca, roku – przed zamknięciem poprzedniego,

- 3) daje możliwość zdefiniowania, dla wybranych grup dokumentów, automatycznej dekretacji pełnej lub częściowej,
 - 4) umożliwia sporządzanie sprawozdań finansowych i budżetowych,
 - 5) daje możliwość zakładania pozycji rejestru czy konta kontrahenta, w trakcie wprowadzania dokumentu,
 - 6) pozwala na kontrolę wprowadzanych danych z poszczególnych modułów.
10. Podstawowe funkcje systemu kadrowo-płacowego:
- 1) pozwala na sporządzanie list wynagrodzeń i innych należności pracowników,
 - 2) umożliwia analizy struktury wydatków na wynagrodzenia w okresie czasowymi zakresie liczbowym zgodnie z poleceniami operatora,
 - 3) ewidencjonuje dochody pracowników do celów rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - 4) umożliwia sporządzanie rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych i sporządzenie informacji do urzędu skarbowego,
 - 5) umożliwia prowadzenie kart wynagrodzeń.
11. Ewidencja szczegółowa należności z tytułu opłat wieczystego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa prowadzona jest w Księgowości zobowiązań oraz programie Użytkowanie.
12. Opis systemu informatycznego, zawierający wykaz procedur i funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczania dostępu do danych i systemu przetwarzania zawarty jest w Podręcznikach użytkownika dostarczonych przez firmę Usługi Informatyczne INFO - SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek s.j. z Legionowa prowadzącą obsługę serwisową programu oraz firmę IDPROJECT, Grzegorz POTYRAŁA, 30-049 Kraków, ul. Konarskiego 22.
13. Ewidencja budżetu odbywa się za pomocą informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego „BeSTi@”. Asysta techniczna dla Systemu „BeSTi@” zapewniona została przez Ministerstwo Finansów.
14. Sprawozdania zbiorcze z wykonania budżetu wynikające z przepisów o sprawozdawczości budżetowej sporządzane są w systemie „BeSTi@” i za pomocą tego systemu przekazywane drogą elektroniczną do RIO.
15. W jednostce prowadzi się odrębnie ewidencję księgową organu i ewidencję księgową jednostki.
16. Ewidencję księgową:
- 1) Organu – prowadzi się z zastosowaniem wykazu i opisów kont księgi głównej organu jst,
 - 2) Jednostki – prowadzi się z zastosowaniem wykazu i opisów kont księgi głównej jednostki.
17. Ewidencję księgową organu w programie komputerowym prowadzi się w wydzielonym rejestrze księgowym Organ.
18. Ewidencję księgową jednostki w programie komputerowym prowadzi się z podziałem na wydzielone rejestry księgowe, w których grupuje się zdarzenia z zakresu, który obejmuje dany rejestr księgowy. Liczba prowadzonych rejestrów może ulegać zmianie. Prowadzi się następujące rejestry księgowe:
- 1) Jednostka dochody – grupuje zdarzenia związane z realizacją przez jednostkę dochodów budżetowych,
 - 2) Jednostka wydatki – grupuje zdarzenia związane z realizacją przez jednostkę wydatków budżetowych,
 - 3) Centralizacja VAT – grupuje zdarzenia związane z rozliczaniem podatku VAT z jednostkami podlegającymi centralizacji,
 - 4) PFRON – grupuje zdarzenia związane z realizacją przez jednostkę przychodów i wydatków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
 - 5) ZFŚS – grupuje zdarzenia związane z realizacją działalności socjalnej dla pracowników Starostwa Powiatowego,
 - 6) Depozyt – grupuje zdarzenia związane z prowadzonym rachunkiem depozytów i zabezpieczeń,
 - 7) Dochody Skarbu Państwa – grupuje zdarzenia związane z pobieraniem i odprowadzaniem dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
 - 8) dla projektów realizowanych z udziałem środków unijnych pod nazwą realizowanego projektu,
 - 9) dla programów i projektów realizowanych z udziałem środków zewnętrznych, dla których umowa o dofinansowanie przewiduje prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej, pod nazwą realizowanego programu lub projektu.

V. SZCZEGÓŁOWE ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA BUDŻETU POWIATU ORAZ STAROSTWA W ZAKRESIE EWIDENCJI FUNDUSZY UNIJNYCH

1. Księgi rachunkowe w zakresie ewidencji operacji gospodarczych dotyczących projektów, programów, finansowanych lub współfinansowanych ze środków unijnych, zwanych dalej Projektami, prowadzone są na podstawie przepisów Rady Wspólnoty Europejskiej i Komisji Europejskiej oraz przepisów krajowych dostosowanych do przepisów UE.

2. Podstawowe regulacje prawne wykorzystania Funduszy Unijnych, w ramach których realizowane są Projekty wynikają z umów dotyczących poszczególnych Projektów.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są w miejscu i w sposób określony w niniejszym załączniku.
4. W przypadku zaistnienia okoliczności wymagających otwarcia odrębnego rachunku pomocniczego dla potrzeb realizacji projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków unijnych – Starostwo otwiera takie rachunki do obsługi projektu. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby, zgodnie z pełnomocnictwami złożonymi w banku prowadzącym obsługę bankową budżetu Powiatu. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu Home Banking udostępnionego przez Bank prowadzący obsługę. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się zastosowanie papierowej formy poleceń przelewów.
5. W przypadku realizacji projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków unijnych, na zasadach refundacji wydatków, jeżeli umowa z dysponentem nie stanowi inaczej, środki zewnętrzne wpływają na rachunek bieżący budżetu. Do dysponowania tymi środkami upoważnione są osoby, zgodnie z pełnomocnictwami złożonymi w Banku. Płatności wówczas związane z realizacją projektu dokonywane są z rachunku bankowego budżetu, na który wpływa refundacja zrealizowanych wydatków.
6. Księgi rachunkowe dotyczące realizacji projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków unijnych, prowadzone są w Starostwie jako jednostce oraz organie za pomocą komputerowego systemu finansowo-księgowego *Księgowość budżetowa*, zgodnie z zasadami zawartymi w opisach planów kont, o których mowa w niniejszym załączniku.
7. System księgowy umożliwia wyodrębnienie analityki dla poszczególnych projektów, gdyż dla każdego z projektów prowadzony jest odrębny rejestr księgowy, z zastrzeżeniem ust. 8.
8. W przypadku realizacji projektów współfinansowanych ze środków unijnych na zasadzie refundacji wydatków oraz gdy umowa o dofinansowanie nie wymaga prowadzenia odrębnych rachunków bankowych, księgowanie dodatkowo odbywa się poprzez ewidencję w katalogu „zadania” prowadzoną pod nazwą projektu określoną w umowie o dofinansowanie. Zadanie posiada identyfikator cyfrowy nadawany automatycznie przez program.
9. Wykaz kont syntetycznych, wykorzystywanych do prowadzenia ewidencji księgowej projektów w księgach rachunkowych Starostwa – jednostki oraz zasady ich funkcjonowania określone zostały w niniejszym załączniku.
10. Wykaz kont syntetycznych, wykorzystywanych do prowadzenia ewidencji księgowej projektów w księgach rachunkowych Starostwa – organu oraz zasady ich funkcjonowania określone zostały w niniejszym załączniku.
11. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz rodzaje dowodów księgowych dotyczących środków unijnych określone zostały w niniejszym zarządzeniu.
12. W zakresie kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych dotyczących realizacji projektów finansowych lub współfinansowanych ze środków unijnych stosuje się zasady określone w załączniku nr 1 do zarządzenia Starosty w sprawie instrukcji wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Starostwa Powiatowego w Żyrardowie.
13. Starostwo prowadzi odrębną dokumentację księgową dla wyciągów bankowych oraz pozostałych dokumentów takich jak faktury, rachunki, noty księgowe, polecenia księgowania, dotyczących realizowanego projektu.
14. Dokumenty źródłowe projektów ewidencjonowane są w księgach rachunkowych na bieżąco, gromadzone i przechowywane w segregatorach, wyodrębnionych dla każdego rejestru księgowego, w kolejności chronologicznej, wynikającej z przyjętego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą programu księgowego, umożliwiającego łatwe ich odszukanie i sprawdzenie.
15. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Starostwa i dokumentujące wydatki poniesione przez Starostwo, m.in. faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające wydatki kwalifikowane oraz zestawienia obrotów i sald dotyczące projektów, w trakcie realizacji projektów przechowywane są w wydziale finansowo-księgowym Starostwa.
16. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Budżetu, dokumentujące środki otrzymane na realizację Projektów, środki przekazane do jednostek organizacyjnych Powiatu na realizację Projektów, zwroty niewykorzystanych środków, oraz zestawienia obrotów i sald dotyczące Projektów, w trakcie realizacji Projektów, przechowywane są w wydziale finansowo-księgowym Starostwa.
17. Sprawozdania z wykorzystania środków oraz wnioski o płatność przechowywane są przez wydziały merytoryczne lub osoby koordynujące realizację poszczególnych Projektów.
18. Po zakończeniu realizacji projektu i rozliczeniu finansowym przez dysponenta środków dowody księgowe projektu oraz wszelka dokumentacja związana z projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością oraz raport wraz z opinią o wykorzystaniu środków, należy przekazać do archiwum zakładowego Starostwa.
19. Dokumentacja dotycząca realizacji projektów przechowywana jest przez Starostwo w archiwum zakładowym, zgodnie z dokumentami programowymi, stosownie do przepisów dotyczących okresu

przechowywania poszczególnych rodzajów dokumentów oraz wytycznych określonych w umowach o finansowanie lub współfinansowanie.

VI. ZASADY ROZLICZEŃ Z URZĘDEM SKARBOWYM Z TYTUŁU PODATKU VAT W RAMACH CENTRALIZACJI

1. Dla rozliczeń podatku od towarów i usług zwanego dalej VAT w ramach centralizacji, Starostwo posiada odrębny rachunek bankowy.
2. Podatek VAT nie jest dochodem budżetu jednostki samorządu, stanowi on zobowiązanie wobec budżetu państwa.
3. Sprzedaż towarów, usług lub innych składników majątkowych podlega księgowaniu w wartości netto na kontach przychodów ze sprzedaży.
4. Ewidencja VAT naliczonego i należnego prowadzona jest na koncie 225 – Rozrachunki z budżetem.
5. Uszczegółowienie ewidencji na kontach księgowych stanowią rejestry sprzedaży i zakupów, prowadzone zgodnie z przepisami podatkowymi.
6. Salda kont analitycznych na dzień kończący okres sprawozdawczy muszą być zgodne z prowadzonymi rejestrami sprzedaży i zakupów.
7. Starostwo jako jednostka rozliczająca podatek VAT centralnie ujmuje w księgach deklaracje częściowe jednostek budżetowych w miesiącu następującym po miesiącu, którego dotyczą, na podstawie dokumentu (PK).
8. Termin przekazania przez jednostki budżetowe częściowych deklaracji oraz kwoty podatku podlegającej odprowadzeniu przez Starostwo jako jednostkę rozliczającą podatek VAT centralnie, ustala się na dzień 10 miesiąca następującego po miesiącu, którego VAT dotyczy.
9. W przypadku nieuregulowanych dochodów, VAT należny od dochodów, które nie zostały uregulowane od nabywców w tym samym okresie, powinien w momencie przekazania do Starostwa jako jednostki rozliczającej podatek VAT centralnie stać się wydatkiem i być ujętym w paragrafie klasyfikacji budżetowej 453 Podatek od towarów i usług. Gdy należność wpłynie na rachunek bankowy, to wartość należnego VAT księguje się na zwrot wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym. Uzyskana wartość należnego VAT z poprzednich lat budżetowych stanowi dochód budżetu Powiatu Żyrardowskiego.
10. W przypadku gdy na koniec okresu sprawozdawczego konto 225 wykazuje saldo WN, w jednostce występuje należność z Urzędu Skarbowego z tytułu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, powinna ona znaleźć odzwierciedlenie w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych Rb-N. Wykazuje się ją wierszu N5.3 pozostałe należności oraz w kolumnie 5 grupa I jako należności z tytułu rozliczenia podatku VAT.
11. Do czasu zwrotu nadwyżka podatku VAT podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy pozostaje na koncie 225 Rozrachunki z budżetem jako należność z urzędu skarbowego.
12. Na koniec roku budżetowego konto 225 rejestru Centralizacja VAT może wykazywać dwustronne saldo. Saldo Wn oznacza nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym i jest prezentowane w bilansie w aktywach w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe”. Saldo Ma oznacza nadwyżkę podatku VAT należnego nad naliczonym, stanowi zobowiązanie jednostki i jest prezentowane w bilansie w pasywach w pozycji „Pozostałe zobowiązania”.
13. Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wykazana w deklaracji częściowej sporządzonej przez jednostkę budżetową nie podlega zwrotowi na rachunek tej jednostki. Podlega rozliczeniu przez jednostkę budżetową, w której występuje - w drodze przeksięgowania na konto Wn 800 Fundusz jednostki.
14. Różnice z tytułu zaokrągleń VAT stanowią dla Starostwa jako jednostki rozliczającej podatek VAT centralnie pozostałe koszty lub przychody operacyjne.
15. Różnice z tytułu zaokrągleń przeksięguje się na koniec roku budżetowego.
16. Zwrot VAT przez Urząd Skarbowy na rachunek bankowy Starostwa:
 - 1) dokonany w tym samym roku budżetowym pomniejsza wydatki w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej, w której ujęto wydatek z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług, zawierający podatek naliczony,
 - 2) dokonany w następnym roku budżetowym stanowi dochód budżetu Powiatu i jest ujmowany w paragrafie 094 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

VII. SPRAWOZDANIA BUDŻETOWE I FINANSOWE

1. Sprawozdania budżetowe sporządzane są dla Starostwa Powiatowego funkcjonującego jako jednostka budżetowa i dla Powiatu Żyrardowskiego.
2. Dane w sprawozdaniach wykazuje się:
 - 1) w zakresie planu po uwzględnieniu dokonanych zmian,
 - 2) w zakresie wykonania narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.
3. Sprawozdania jednostkowe sporządza się w złotych i groszach.

4. Sprawozdania łączne i zbiorcze sporządza się w złotych i groszach na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek organizacyjnych Powiatu.
5. Sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Nieprawidłowości ujawnione w sprawozdaniach, powinny być usunięte przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych. W razie potrzeby dokonuje się odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.
6. Sprawozdania należy sporządzać w sposób czytelny i trwały. Podpisy na sprawozdaniach składa się odrębnie na każdym formularzu w miejscu oznaczonym. Pod podpisem umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.
7. Za okresy miesięczne sporządza się sprawozdania:
 - 1) Sprawozdanie Rb-27S (dla Starostwa Powiatowego i Powiatu Żyrardowskiego),
 - 2) Sprawozdanie Rb-28S (dla Starostwa Powiatowego i Powiatu Żyrardowskiego),
8. Za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania (za 1, 2, 3 kwartały):
 - 1) Sprawozdanie Rb-NDS (dla Powiatu Żyrardowskiego),
 - 2) Sprawozdania Rb-Z, Rb-N (dla Starostwa Powiatowego i Powiatu Żyrardowskiego),
 - 3) Sprawozdanie Rb-27ZZ (dla Starostwa Powiatowego i Powiatu Żyrardowskiego),
 - 4) Sprawozdanie Rb-50 (dla Starostwa Powiatowego i Powiatu Żyrardowskiego),
 - 5) Sprawozdanie Rb-27S (dla Starostwa Powiatowego i Powiatu Żyrardowskiego),
 - 6) Sprawozdanie Rb-28S (dla Starostwa Powiatowego i Powiatu Żyrardowskiego),
 - 7) Sprawozdanie Rb-28NWS (dla Starostwa Powiatowego i Powiatu Żyrardowskiego, z wyłączeniem 3 kwartału).
9. Sprawozdania kwartalne (za 4 kwartały):
 - 1) Sprawozdania Rb-NDS (dla Powiatu Żyrardowskiego),
 - 2) Sprawozdania Rb-Z, Rb-N (dla Starostwa Powiatowego i Powiatu Żyrardowskiego),
 - 3) Sprawozdanie Rb-27ZZ (dla Starostwa Powiatowego i Powiatu Żyrardowskiego),
 - 4) Sprawozdanie Rb-50 (dla Starostwa Powiatowego i Powiatu Żyrardowskiego).
10. Sprawozdania roczne:
 - 1) Sprawozdanie Rb-27S, Rb-28S, Rb-ST (dla Powiatu Żyrardowskiego i Starostwa Powiatowego),
 - 2) Sprawozdanie Rb-UZ (dla Powiatu Żyrardowskiego),
 - 3) Sprawozdanie Rb-UN (dla Powiatu Żyrardowskiego),
11. W zakresie sprawozdań finansowych sporządza się:
 - 1) bilans z wykonania budżetu Powiatu Żyrardowskiego,
 - 2) bilans Starostwa jako jednostki budżetowej,
 - 3) łączny bilans jednostek budżetowych obejmujący bilans urzędu – Starostwa i bilanse jednostkowe podległych jednostek budżetowych,
 - 4) rachunek zysków i strat Starostwa Powiatowego (wariant porównawczy),
 - 5) łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych obejmujący rachunek sporządzony dla Starostwa i podległych jednostek budżetowych,
 - 6) zestawienie zmian w funduszu jednostki dla Starostwa Powiatowego i zbiorcze obejmujące wszystkie podległe jednostki,
 - 7) informację dodatkową dla Starostwa i łączną obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych podległych jednostek budżetowych,
 - 8) skonsolidowany bilans Powiatu Żyrardowskiego,
12. Terminy sporządzania sprawozdań zbiorczych, przekazywania odpowiednim adresatom oraz wzory sprawozdań budżetowych i finansowych określają przepisy dotyczące sprawozdawczości ustalone przez Ministra Finansów.

STAROSTA

Krzysztof Dziwisz

