

**Wykaz kont księgi głównej (syntetycznych) dla jednostki budżetowej  
Starostwa Powiatowego  
i przyjęte zasady klasyfikacji operacji na kontach:**

**1. Konta bilansowe**

**ZESPÓŁ 0 – Majątek trwały**

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 014 – Zbiory biblioteczne
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

**ZESPÓŁ 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe**

- 101- Kasa
- 130 - Rachunki bieżące jednostki
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 137 - Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 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
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

**ZESPÓŁ 3 – Materiały i towary**

- 300 – Rozliczenie zakupu
- 310 – Materiały

## **ZESPÓŁ 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

- 400 - Amortyzacja
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe

## **ZESPÓŁ 7 - Przychody, dochody i koszty**

- 700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 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
- 860 - Wynik finansowy

### **2. Konta pozabilansowe**

- 091 - Majątek Skarbu Państwa, majątek w użyczeniu SP ZOZ, środki trwale użytkowane na podstawie umowy użyczenia oraz poręczenia i gwarancje
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Dla potrzeb realizacji projektów wymagających wydzielonej ewidencji, w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki Starostwa Powiatowego, wprowadza się wyodrębniony kod cyfrowy, umieszczony w symbolu konta, dla wszystkich transakcji związanych z danym projektem. Wyodrębniony kod cyfrowy oznacza odpowiedni numer, wyróżnik stosowany przy rejestracji, ewidencji lub dekretowaniu dokumentu księgowego. Wykaz funkcjonujących kodów stanowi **załącznik** do „Wykazu kont księgi głównej Starostwa Powiatowego w Turku”. Aktualizacja wykazu nie wymaga zmiany zarządzenia.

### **Zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach bilansowych jednostki**

#### **Konto 011 – „Środki trwałe”**

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Na koncie tym ujmuje się rzeczowe aktywa trwałe w wartości początkowej przewyższającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (powyżej 10.000,00 zł), dla której odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100% i okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok. Konto to służy także do ewidencji wartości gruntów stanowiących własność powiatu. Ewidencją bilansową objęto również grunty oddane w wieczyste użytkowanie innym podmiotom.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych z wyjątkiem ich umorzenia.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych – (konto przeciwstawne 080),
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych - (konto przeciwstawne 800),
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych - (konto przeciwstawne 071 – dotychczasowe umorzenie, 800 – wartość nieumorzona),
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny – (konto przeciwstawne 800),
- nabycie gruntów – (konto przeciwstawne 080, 800).

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia – (konto przeciwstawne 071 – dotychczasowe umorzenie 800 – wartość nieumorzona),
- sprzedaż środków trwałych – (konto przeciwstawne 071 – dotychczasowe umorzenie 800 – wartość nieumorzona),
- nieodpłatne przekazanie środków trwałych – (konto przeciwstawne 071 – dotychczasowe umorzenie 800 – wartość nieumorzona),
- ujawnione niedobory środków trwałych - księgowanie dokonuje się na podstawie dokumentu PK (konto przeciwstawne 240),
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny – (konto przeciwstawne 800),

Podstawą księgowania przychodu środków trwałych są przede wszystkim takie dokumenty jak: faktura, rachunek, akt notarialny, protokół odbioru, protokół zdawczo-odbiorczy wraz z decyzją kompetentnego organu dotyczącą oddania w trwały zarząd lub nieodpłatnego przekazania, zatwierdzenie nadwyżek inwentaryzacyjnych, akt darowizny. Na podstawie tych dokumentów sporządzany jest dowód OT ujmowany w księgach. Podstawą ujęcia w księgach może być też otrzymane PT (nieodpłatnie otrzymane środki trwałe).

Dowodami rozchodu środków trwałych są w szczególności protokoły postawienia w stan likwidacji, protokoły zdawczo-odbiorcze wraz z właściwą decyzją organu potwierdzające nieodpłatne przekazanie, protokoły szkód, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych (niedoborów), wystawione faktury lub rachunki sprzedaży wraz z potwierdzeniem odbioru kupującego. Na podstawie tych dokumentów sporządzane są dowody PK, LT, PT, które są podstawą zapisu w księgach rachunkowych.

Ewidencję analityczną do konta 011 prowadzi się ręcznie w postaci księgi środków trwałych w podziale na grupy według KŚT. Ponadto dla poszczególnych obiektów (poza gruntami) prowadzone są karty szczegółowe środka trwałego zawierające opis obiektu, wartość początkową, roczną stawkę umorzeniową, naliczoną wartość umorzenia roczną i narastająco oraz wartość netto na ostatni dzień roku obrotowego.

Szczegółowa ewidencja gruntów powiatowych prowadzona jest przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami.

Wartość gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa nie podlega ujęciu na kontach bilansowych jednostki.

### **Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”**

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby jednostki. Na koncie tym księguje się bez względu na wartość środki dydaktyczne, meble i dywany, inwentarz żywy. Środki te podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do

używania. Na koncie 013 nie ewidencjonuje się wydanych do używania pozostałych środków trwałych objętych jedynie ewidencją ilościową.

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

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu – księgowania dokonuje się na podstawie faktury zakupu (konto przeciwstawne 130, 101, 201),
- pozostałe środki trwałe przyjęte z inwestycji na podstawie dokumentu OT (konto przeciwstawne 080),
- przyjęcie pozostałych środków trwałych z magazynu – zapisu dokonuje się dokumentem PK sporządzonym na podstawie dokumentów magazynowych - (konto przeciwstawne 310),
- nadwyżki środków trwałych w używaniu – księgowania dokonuje się dokumentem PK sporządzonego na podstawie protokołów inwentaryzacyjnych (konto przeciwstawne 240),
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych – księgowanie dokonuje się na podstawie dokumentu PT (konto przeciwstawne 072, 760).

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania - – księgowanie dokonuje się na podstawie dokumentu LT lub PT, w przypadku sprzedaży na podstawie wystawionej faktury (konto przeciwstawne 072),
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu – zapisu dokonuje się dokumentem PK sporządzonym na podstawie protokołów inwentaryzacyjnych (konto przeciwstawne 240, przy czym równolegle wyksięgujemy umorzenie Wn-072 Ma-240).

Ewidencje szczegółową do konta 013 prowadzi się w sposób uwzględniający miejsce użytkowania pozostałych środków trwałych w księdze inwentarzowej uwzględniając podział rodzajowy pozostałych środków trwałych.

### **Konto 014 – ” Zbiory biblioteczne”**

Na koncie 014 ujmuje się zwiększenia i zmniejszenia wartości zbiorów bibliotecznych.

Ewidencję analityczną do tego konta prowadzi się z podziałem na jednostki w dyspozycji których są zbiory. Zbiory biblioteczne umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty.

### **Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”**

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, w szczególności licencji na programy komputerowe. Ujmowane na koncie wartości niematerialne i prawne podlegają, w zależności od wartości umorzeniu jednorazowemu lub według stawki rocznej wynoszącej 50 %.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia wartości początkowej z tytułu:

- zakupu – zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu OT sporządzonego na podstawie faktury zakupu (konto przeciwstawne 080, 201),

nieodpłatnego otrzymania – zapis na podstawie dokumentu PT:

- umarzone stopniowo (konto przeciwstawne: dotychczasowe umorzenie – 071, wartość nieumorzona – 800),
- umarzone jednorazowo (konto przeciwstawne 072)

Na stronie Ma księguje się rozchód wartości niematerialnych i prawnych – na podstawie dokumentu PT lub LT:

- umarzone stopniowo (konto przeciwstawne 071 – dotychczasowe umorzenie, 800 – wartość nieumorzona),
- umarzone jednorazowo (konto przeciwstawne 072).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 prowadzona jest w formie zestawień tabelarycznych umożliwiających należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

## **Konto 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę (konto przeciwstawne 400). Wykaz stosowanych stawek stanowi odrębny dokument.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się:

- zwiększenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia (konto przeciwstawne 400) – księgowanie na podstawie PK,
- umorzenie dotychczasowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu (konto przeciwstawne 011, 020) – księgowanie na podstawie dokumentu PT,
- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości (konto przeciwstawne 800) – księgowanie dokumentem PK sporządzonym na podstawie odpowiedniego zestawienia.

Na stronie Wn konta 071 księguje się:

- wyksięgowanie dotychczasowej wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania wskutek ich likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, ujawnionych niedoborów (konto przeciwstawne 011, 020) – księgowanie na podstawie dokumentu PT, LT lub faktury sprzedaży,
- zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych (konto przeciwstawne 800) księgowanie dokumentem PK sporządzonym na podstawie odpowiedniego zestawienia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na umorzenie środków trwałych umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, w księdze środków trwałych i tabelach umorzeniowych stanowiących integralną część kart środka trwałego wspomnianych przy opisie konta 011. Na podstawie tabel umorzeniowych sporządza się na koniec roku zestawienie na pasku maszynowym i sumę wynikającą z podliczenia naliczonego umorzenia księguje się dowodem PK.

Ewidencję szczegółową umorzenia wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się w formie zestawień tabelarycznych.

## **Konto 072- „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,,**

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Na koncie tym księguje się także umorzenie środków dydaktycznych, mebli i dywanów oraz inwentarza żywego.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się:

- odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych - na podstawie faktury zakupu (konto przeciwstawne 400)
- odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych – zapisu dokonuje się dokumentem PK sporządzonym na podstawie protokołów inwentaryzacyjnych (konto przeciwstawne 400),
- odpisy umorzenia dotyczące nowych pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie – na podstawie dokumentu PT (konto przeciwstawne 013, 020),
- umorzenie zbiorów bibliotecznych otrzymanych od innych jednostek - na podstawie dokumentu PT (konto przeciwstawne 014),

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych wycofanych z używania wskutek:

- likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia- zapisów dokonuje się na podstawie dokumentu LT (konto przeciwstawne 013, 014, 020),,

- sprzedaży – na podstawie faktury lub rachunku dokumentującego sprzedaż wraz z potwierdzeniem odbioru przez kupującego sporządzany jest dokument PK.
- nieodpłatnego przekazania - zapisów dokonuje się na podstawie dokumentu PT (konto przeciwstawne 013, 014, 020),
- wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej, - zapisów dokonuje się na podstawie dokumentu PK sporządzonego na podstawie decyzji kierownika jednostki (konto przeciwstawne 013, 014, 020),
- niedoboru lub szkody – zapisów dokonuje się na podstawie dokumentu PK – sporządzonego na podstawie protokołów inwentaryzacyjnych lub faktury sprzedaży (konto przeciwstawne 240).

### **Konto 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.**

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie, zakupów inwestycyjnych oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji (konto przeciwstawne 201, 130, 101)
- zakupy środków trwałych wymagających montażu (konto przeciwstawne 201),
- zakupy wartości niematerialnych i prawnych oraz gotowych środków trwałych niewymagających montażu finansowanych ze środków na inwestycje (konto przeciwstawne 201),
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego (konto przeciwstawne 201),
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie – (konto przeciwstawne 800),
- wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych do prac związanych z prowadzoną inwestycją (konto przeciwstawne 231),
- wypłacone odszkodowania w związku z prowadzoną inwestycją (konto przeciwstawne 101, 130, 240).

Podstawą zapisów księgowych są najczęściej faktury lub rachunki dokumentujące zakup lub dokument PK sporządzony w sytuacji zapłaty not odsetkowych dotyczących pożyczek i kredytów zaciągniętych na finansowanie inwestycji lub przyznania odszkodowania.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- środków trwałych – na podstawie dokumentu (konto przeciwstawne 011),
- wartości niematerialnych i prawnych – (konto przeciwstawne 020),
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji – księgowanie na podstawie faktury sprzedaży lub dowodu PT (konto przeciwstawne 800),
- rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych – dokumentem PK przygotowanym na podstawie sporządzonych protokołów (konto przeciwstawne 800),
- odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej lub zaniechanej - dokumentem PK (konto przeciwstawne 800).

Podstawa sporządzenia dokumentów OT, LT, PK, PT są dokumenty wskazane w opisie do konta 011 i 020. Ewidencja szczegółowa do konta 080 prowadzona jest dla poszczególnych zadań inwestycyjnych.

### **Konto 101 – „Kasa”.**

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie Starostwa Powiatowego w Turku.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Ewidencja szczegółowa do konta 101 prowadzona jest w formie raportów kasowych w sposób umożliwiający ustalenie stanu gotówki w kasie. Dowody źródłowe są w raporcie pojedynczo wymienione. W Starostwie Powiatowym w Turku prowadzi się następujące raporty kasowe:

- RP – podstawowy raport kasowy,
- RD – raport kasowy dochodów Skarbu Państwa,
- RG – raport kasowy dochody z tyt. usług geodezyjno – kartograficznych,
- RK – raport kasowy dochody z tyt. opłat komunikacyjnych.

Zapisów księgowych na koncie 101 dokonuje się na podstawie prowadzonych raportów kasowych.  
**Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.**

Konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków jednostki budżetowej realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Konto 130 jest kontem ewidencyjnym.

Zapisów w ciągu roku dokonuje się na podstawie dokumentów bankowych z rachunku budżetu, księgując wybiórczo operacje dotyczące jednostki. Taki sposób księgowania prowadzony jest ze względu na brak wyodrębnionego rachunku bankowego dla Starostwa Powiatowego, a dochody i wydatki dotyczące jednostki realizowane są za pomocą rachunku budżetu powiatu.

Dochodem budżetowym są wpływy uzyskane przez jednostkę budżetową z tytułu wpłat podlegających zarachowaniu na dochody odpowiednio budżetu samorządu terytorialnego.

Wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego jednostki budżetowej z tytułu finansowania zadań ujętych w jej planie wydatków, z wyjątkiem środków budżetowych przekazywanych przez państwowe jednostki budżetowe dysponentom niższego stopnia na sfinansowanie zadań ujętych w ich planach wydatków. Innym wyjątkiem są kwoty naliczonego podatku VAT podlegające zwrotowi w tym samym roku.

Środki pobrane z rachunku bieżącego do kasy lub przelane na rachunek czeków potwierdzonych traktuje się już jako wydatek w momencie pobrania z rachunku bieżącego. Zwrot tych środków na rachunek bieżący w związku z ich niewykorzystaniem jest uznawany jako zmniejszenie wydatków w podziałkach klasyfikacji budżetowej, do których zakwalifikowano wcześniej wydatek.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków z tytułu:

- dochodów budżetowych realizowanych przez Starostwo Powiatowe – na podstawie dowodów bankowych (konto przeciwstawne 221,700,720,750,760),
- wpłaty z tytułu opłat geodezyjnych i innych księguje się na podstawie pojedynczych wpłat, zgodnie z wyciągiem bankowym, wg właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej
- wpłaty z tytułu opłat komunikacyjnych księguje się jako sumę jednoosobowych wpłat na rachunek podstawowy, wg właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej,
- kwot do rozliczenia, w szczególności wpłat za ubezpieczenia dokonywanych indywidualnie przez pracowników, mylnych wpływów, wpływu kwot do rozliczenia np. opłaty kół łowieckich (konto przeciwstawne 240), podatek VAT (konto przeciwstawne 225) – zapisów dokonuje się na podstawie dowodów bankowych,
- dochodów budżetu powiatu nie ujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych w szczególności subwencji, dotacji, udziałów w podatkach, pomocy finansowej, należnych jst udziałów z tytułu realizacji dochodów skarbu państwa, dochodów z innych źródeł, także dochodów otrzymanych w związku z realizacją wyodrębnionych projektów, dla których umowa zakłada wydzielenie odrębnego rachunku bankowego– księgowania dokonuje się na podstawie dokumentu PK sporządzonego na koniec każdego miesięcznego okresu sprawozdawczego na podstawie ksiąg rachunkowych budżetu pod datą ostatniego dnia miesiąca (konto przeciwstawne 720, 750).

Na stronie Ma konta 130 księguje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym, w tym środki pobrane do kasy starostwa na realizację wydatków budżetowych (konto przeciwstawne 080, 141, 201, konta zespołu 4 oraz kont 751, 761),
- zwroty nadpłat, odprowadzenie środków z tytułu zrealizowanych dochodów z tytułu zadań z zakresu administracji rządowej, zwroty środków do rozliczenia np. z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich , ubezpieczeń (konto przeciwstawne 201, 225, 240).

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów wydatków i korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

Na koncie 130 nie księguje się wpływu kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Powiat oraz spłat pożyczek udzielonych, a także przelewów środków dla jednostek budżetowych i wpływu od jednostek organizacyjnych zrealizowanych przez nie dochodów.

Ewidencję analityczną prowadzi się dla dochodów i wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej, z możliwością dalszego uszczegółowienia dla realizowanych zadań i projektów.

Dla pozostałych wpływów niestanowiących dochodów budżetu wydziela się konto analityczne 130/000/00000/0000/01. Konto analityczne 130/000/00000/0000/02 dla pozostałych rozrachunków w szczególności z tytułu niewłaściwych uznań rachunku bankowego. Ponadto wydziela się konta analityczne dla wpływów i rozliczenia z Urzędem Skarbowym podatku VAT przy realizacji dochodów budżetowych.

Uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym.

Uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach stanowią dochody budżetu powiatu.

Obroty konta 130 /dochody/ w zakresie dochodów budżetowych są podstawą sporządzenia jednostkowych sprawozdań RB-27S w zakresie dochodów wykonanych.

Obroty konta 130/wydatki/ w zakresie wydatków budżetowych są podstawą sporządzenia jednostkowych sprawozdań RB-28S w zakresie wydatków wykonanych.

Wydatki dotyczące realizacji wyodrębnionych projektów, w szczególności współfinansowanych z dotacji rozwojowych, ujmowane są na odpowiednich kontach analitycznych wydzielonych za pomocą wprowadzonego kodu cyfrowego w symbolu kont wykorzystywanych na potrzeby ewidencji operacji w zakresie danego projektu.

### **Dla projektów realizowanych przez Starostwo Powiatowe:**

Nie wyodrębnia się rachunku bankowego na poziomie urzędu, stąd na koncie 130 księgowania dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych z rachunku prowadzonego na poziomie budżetu. Dla projektów realizowanych przez Starostwo konto 130 nie jest kontem ewidencyjnym.

Saldo konta 130 dla danego projektu (konta wyróżnione kodem cyfrowym) wskazują stan środków na wydzielonym rachunku bankowym. Zapisów w księgach rachunkowych organu i księgach rachunkowych jednostki dokonuje się na podstawie tych samych dowodów bankowych pod tym samym symbolem dowodu księgowego.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się:

- wpływ dofinansowania (konto przeciwstawne 720)
- wpływy z oprocentowania – na podstawie wyciągu bankowego (konto przeciwstawne 221, 240),
- wpływ kar i innych dochodów uzyskanych w związku z realizacją projektu (konto przeciwstawne 221, 240) – na podstawie wyciągów bankowych.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się na podstawie wyciągów bankowych:

- wydatki ponoszone przez Starostwo Powiatowe w Turku w związku z realizacją wyodrębnionych projektów:
- z tytułu zapłaty zobowiązań (konto przeciwstawne 201, 231,240),
- prowizje bankowe (konto przeciwstawne 240, 402),
- pobrane na czek w celu dokonania zapłaty gotówkowej (konto przeciwstawne 141),
- zwrot środków własnych powiatu przekazanych z budżetu na realizację projektu przed uzyskaniem środków od instytucji wdrażającej (konto przeciwstawne 240) – równolegle zapis ujemny Wn 130, Ma 130,
- zwrot środków niewykorzystanych na realizację projektu (konto przeciwstawne 225) – równolegle zapis ujemny Wn 130, Ma 130,

### **Dla projektów, które są realizowane przez jednostki organizacyjne:**

Konto 130 jest kontem ewidencyjnym służącym do ujmowania obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych prowadzonych w celu realizacji zadań w ramach wyodrębnionych projektów.

Na koncie 130 księgowania dokonuje się wybiórczo na podstawie wyciągów bankowych pomijając operacje dotyczące wpływu środków na realizację projektu, przekazania ich do jednostek realizujących zadanie oraz zwrot od jednostek środków niewykorzystanych na realizację zadania.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się:

- wpływy z oprocentowania do rozliczenia z instytucją wdrażającą – na podstawie wyciągu bankowego (konto przeciwstawne 240),
- wpływ kar i innych dochodów uzyskanych w związku z realizacją projektu (konto przeciwstawne 221, 240) – na podstawie wyciągów bankowych,



- środki otrzymane na realizację wyodrębnionych projektów realizowanych przez jednostki organizacyjne, nie ujęte w planach finansowych jednostek budżetowych – na koniec każdego miesiąca sprawozdawczego na podstawie dokumentu PK sporządzonego na podstawie obrotów wybranych kont budżetu (901) dotyczących projektu (konto przeciwstawne 720).

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się księgując wybiórczo na podstawie wyciągów bankowych prowizje bankowe (konto przeciwstawne 240, 402)

Obroty kont analitycznych strony Ma konta 130 są podstawą sporządzenia sprawozdań miesięcznych w zakresie wydatków wykonanych związanych z realizacją wyodrębnionych projektów.

Ewidencję analityczną do konta 130 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej odrębnie dla poszczególnych projektów realizowanych przez Powiat.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

### **Konto 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na koncie tym prowadzi się ewidencję:

- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 umożliwia ustalenie stanu środków funduszu.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, w tym wpływy z oprocentowania (konto przeciwstawne – 201, 234, 240, 851).

Na stronie Ma konta 135 księguje się rozchody środków z rachunków bankowych z tytułu finansowania zadań objętych funduszem (konto przeciwstawne: 201, 234, 240, 851).

Na koncie 135 ujmuje się także błędy w wyciągach bankowych (konto przeciwstawne 240). Zapisów na koncie dokonuje się na podstawie dokumentów bankowych.

### **Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”**

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

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję:

- rachunku sum depozytowych (wadia, zabezpieczenia)

- rachunku dochodów Skarbu Państwa

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia podział wydzielonych środków na ich rodzaje, a także zapewnia sprostanie obowiązkom sprawozdawczym. Do rachunku dochodów Skarbu Państwa prowadzona jest szczegółowa ewidencja wpływów i wypłat według podziałek klasyfikacji budżetowej i rodzajów realizowanych dochodów w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania RB-27ZZ. Na rachunku tym do zwrotów nadpłat, korekt i błędnych zapisów stosuje się techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 139.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych w szczególności z tytułu:

- wadiów, zabezpieczeń (konto przeciwstawne 240),

- dochodów Skarbu Państwa (konto przeciwstawne 221),

- oprocentowanie rachunków (konto przeciwstawne: 221, 240).

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych w szczególności:

- zwroty nadpłat z tytułu dochodów Skarbu Państwa (konto przeciwstawne 221) – stosuje się równoległe zapis techniczny ujemny po obu stronach konta.

- odprowadzenie dochodów Skarbu Państwa na rachunek budżetu (konto przeciwstawne 225)

- zwroty wadiów i zabezpieczeń (konto przeciwstawne 240).

Na koncie 139 ujmuje się także błędy w wyciągach bankowych (konto przeciwstawne 240).

## **Konto 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”**

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a także środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

## **Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia środków, na stronie Ma zmniejszenia środków pieniężnych.

Na koncie tym księguje się również przelewy między rachunkami jednostki.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- pobranie na czek gotówki z rachunku bankowego jednostki (konto przeciwstawne:130) na podstawie dowodów bankowych,
- wpłaty z kasy na rachunek bankowy,
- przypisanie na podstawie dziennych wydruków z terminali wpłat komunikacyjnych i geodezyjnych dokonanych za pośrednictwem kart płatniczych,

Na stronie Ma konta 141 księguje się w szczególności:

- wpływ gotówki pobranej z rachunku za pomocą czeku do kasy jednostki (konto przeciwstawne: 101) – na podstawie raportów kasowych,
- wpływ na rachunek bankowy płatności realizowanych przez petentów kartą płatniczą (pomniejszonych o kwotę prowizji banku).

W ewidencji szczegółowej do konta wyodrębnia się czeki i środki pieniężne w drodze.

Środki pieniężne w drodze księguje się na przełomie okresów sprawozdawczych. Zapisów księgowych dokonuje się na podstawie dokumentu PK, sporządzonego na podstawie dowodu bankowego potwierdzającego wpływ środków.

## **Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, a także należności finansowych.

Rozrachunki z dostawcami ewidencjonowane na tym koncie powstają w wyniku fakturowania wykonanych na rzecz jednostek dostaw, robót i usług lub zaliczek na przyszłe usługi, a także wynikających z otrzymanych rachunków, bez względu na źródło ich finansowania, z wyjątkiem dotyczących działalności inwestycyjnej. Na koncie 201 nie ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

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

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się:

- należności z tytułu sprzedaży usług, materiałów i środków trwałych (konto przeciwstawne z zespołu 7, 800) – na podstawie wystawionych faktur sprzedaży, rachunków zawartych aktów notarialnych sporządza się dowód PK ujmowany w księgach,
- zapłatę zobowiązań za towary i usługi (konto przeciwstawne 130, 135, 139) – na podstawie dowodów bankowych,
- naliczone kontrahentom odsetki z tytułu nieterminowych wpłat (konto przeciwstawne 720) – naliczenia odsetek i ich księgowania dokonuje się nie później niż na koniec każdego kwartału sporządzając dowód PK,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych – na podstawie decyzji kierownika jednostki sporządzany jest dowód PK.

Na stronie Ma konta 201 księguje się:

- zobowiązania wobec dostawców z tytułu dostaw towarów, robót i usług, (konto przeciwstawne 080, 851, oraz zespół 4) – na podstawie otrzymanych faktur, rachunków,

- zobowiązania odszkodowawcze za przejęte nieruchomości – (konto przeciwstawne z zespołu 4) – na podstawie prawomocnej decyzji wystawiany jest dowód PK ujmowany w księgach,
- zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek wymagalnych (konto przeciwstawne 7)– PK sporządzone na podstawie naliczenia odsetek,
- wpływ należności i odsetek od odbiorców (konto przeciwstawne 130, 135, 139) – na podstawie dowodów bankowych,
- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych – PK sporządzone na podstawie decyzji właściwego organu lub innego dokumentu stwierdzającego umorzenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz z podaniem w odniesieniu do kontrahentów zagranicznych obok wartości w złotych polskich również wartości w poszczególnych walutach, a ponadto powinna umożliwić ustalenie należności i zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym oraz w sprawozdaniach budżetowych i innych.

### **Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności z tytułu zabezpieczeń. Na koncie tym, księguje się także należności z tytułu realizowanych dochodów Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się:

- należności z tytułu dochodów budżetowych (konto przeciwstawne 720, 760, 800) – księgowania dokonuje się dowodem PK na podstawie wystawionych faktur lub sporządzonym na podstawie wydanych decyzji lub zawartych aktów notarialnych/w tym dochodów Skarbu Państwa – konto przeciwstawne 225/, naliczonych przez bank odsetek
- naliczone i przypisane odsetki od nieterminowych zapłat należności dowodem PK (konto przeciwstawne 720)
- dochody budżetu z zakresu świadczonych usług geodezyjnych w ramach dotychczasowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej (konto przeciwstawne 720)
- zwroty nadpłat dochodów budżetowych (konto przeciwstawne 130, 139, 240) – zapisu dokonuje się na podstawie dowodów bankowych – zapis:
  - Wn 221 Ma 130 (równolegle zapis techniczny ujemny Wn 130 Ma 130) – zwrot z rachunku podstawowego,
  - Wn 221 Ma 139 (równolegle zapis techniczny ujemny Wn 139 Ma 139) – zwrot z rachunku dochodów Skarbu Państwa,
- należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy podatkowe, zapisem na koniec kwartału na podstawie sprawozdań /zaległości, nadpłaty/. Na koniec kolejnego kwartału księgowaniu podlega różnica (konto przeciwstawne 720).

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się:

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych (konto przeciwstawne 130, 139) – na podstawie dowodów bankowych,
- odpisy (zmniejszenia) należności (konto przeciwstawne 225, 720, 250, 800) – dowodem PK sporządzonym na podstawie decyzji, faktur korygujących lub innego dokumentu.

W ewidencji szczegółowej do konta 221 wyodrębnia się rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów. Ponadto w ewidencji rozrachunków z tytułu dochodów pobieranych w związku z realizacją zadań zleconych, finansowanych z budżetu państwa, rozrachunki związane z tymi dochodami oddzielone są od rozrachunków dotyczących dochodów budżetu samorządu terytorialnego, ponieważ zrealizowane dochody związane z zadaniami zleconymi podlegają wykazaniu w odrębnym sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ, a należności, zaległości i nadpłaty dotyczące dochodów zadań zleconych podaje się w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ.

Ewidencja szczegółowa ustalonych opłat za usługi geodezyjno- kartograficzne prowadzona jest w formie rejestru opłat przez Wydział Geodezji w sposób umożliwiający ustalenie opłaconych dowodów opłaty na podstawie, których wydaje się dokumenty z zasobu. Na koniec kwartalnych okresów

sprawozdawczych sporządzane jest zestawienie obejmujące wykaz opłat zaległych za okres rozliczeniowy do 2014 roku.

#### **Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

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

#### **Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

#### **Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”**

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przekazanych przez organ dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący oraz wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Na stronie Ma księguje się wartość dotacji uznanych za prawidłowo wykorzystane i rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami lub zwróconych w roku ich przekazania, a także wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 umożliwia:

- ustalenie wartości dotacji przekazanych poszczególnym jednostkom z jednoczesnym wyodrębnieniem poszczególnych celów, na jakie dotacje były przekazane,
- ustalenie zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich z podziałem na jednostki, którym je przekazano, oraz przeznaczenie zaliczkowanych środków.

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego zwrócone do końca roku, w którym zostały udzielone, stanowią zmniejszenie wydatków, natomiast zwrócone w roku następnym, co dotyczy także tych zwróconych w styczniu roku następnego (termin rozliczenia dotacji), zalicza się do dochodów budżetowych. W wykonaniu budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie stosuje się okresu przejściowego, więc dotacje z tego budżetu zwrócone w styczniu roku następnego są dochodami budżetowymi roku następnego.

Wartość dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone ujmowana jest w księgach rachunkowych na podstawie dokumentu stwierdzającego wykorzystanie lub rozliczenie dotacji przez podmiot dotowany zawierającego nazwę tego podmiotu, wskazanie zrealizowanego zadania oraz kwotę rozliczonej dotacji podpisanego przez pracownika właściwego merytorycznie. Na podstawie tego dokumentu sporządza się polecenie księgowania na druku PK. Księgowania dokonuje się na koniec miesięcznych okresów sprawozdawczych.

W przypadku dotacji, dla których umowa nie przewiduje konieczności przedłożenia przez dotowanego stosownego rozliczenia (np. dotacje dla SP ZOZ lub na zadania pogotowia opiekuńczego) księgowania na stronie Ma konta 224 w korespondencji z kontem 810 dokonuje się na podstawie polecenia księgowania PK sporządzonego na koniec roku obrotowego.

#### **Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatku dochodowego i podatku VAT, oraz dochodów realizowanych na rzecz innych budżetów.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się:

- zapłatę zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku VAT (konto przeciwstawne 130, 135,139) – zapisów dokonuje się na podstawie dowodów bankowych,

- zapłatę zobowiązań na rzecz budżetów z tytułu zrealizowanych na ich rzecz (konto przeciwstawne 130,139) – zapisu dokonuje się na podstawie dowodów bankowych,
- przelew zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa na rachunek budżetu (konto przeciwstawne 139)
- odpisy aktualizujące należności (konto przeciwstawne 290) – księgowania dokonuje się na zasadach określonych w opisie do konta 290.
- nadpłaty podatków
- VAT naliczony na fakturach, podlegający odliczeniu od VAT należnego (konto przeciwstawne 201),

Na stronie Ma konta 225 księguje się:

- zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku VAT (konto przeciwstawne 221, 231, 234) zapisu dokonuje się dokumentem PK sporządzonym na podstawie list płac lub wystawionych faktur,
- zobowiązania wobec budżetów z tytułu dochodów realizowanych na ich rzecz (konto przeciwstawne 221) - księgowania dokonuje się na podstawie wystawionych faktur lub dowodem PK sporządzonym na podstawie wydanych decyzji lub zawartych aktów notarialnych, naliczonych przez bank odsetek,
- wyksięgowanie odpisów aktualizujących należności (konto przeciwstawne 290) na zasadach określonych w opisie do konta 290,
- wpływy nadpłat (konto przeciwstawne 130, 130, 135),
- należne budżetowi państwa dochody z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (konto przeciwstawne 221)
- zobowiązania podatkowe obciążające koszty lub fundusze, w szczególności podatek od nieruchomości (konto przeciwstawne z zespołu 4,8) – na podstawie deklaracji sporządzane jest polecenie księgowania na druku PK,
- naliczone odsetki należne budżetowi (konto przeciwstawne 720) – PK sporządzone na podstawie naliczenia odsetek,
- zwrot podatku VAT (konto przeciwstawne 130).

Ewidencja szczegółowa do konta 225 prowadzona jest w sposób zapewniający możliwość rozliczenia z poszczególnymi budżetami oraz ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Ponadto w celu prawidłowego ustalenia zobowiązań, ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na kontach prowadzonych dla celów rozliczenia podatku VAT dokumentem PK ujmuje się przeksięgowania w zakresie rozliczenia podatku naliczonego i należnego na podstawie sporządzonej deklaracji VAT-7.

### **Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”**

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

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

- długoterminowe należności ewidencjonowane w korespondencji z kontem 840,
- przeniesienie należności krótkoterminowych z konta 221 na długoterminowe.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (np. przy należnościach spłaconych przez kilka lat przeniesienie na konto 221 raty należnej w danym roku).

Ewidencję analityczną prowadzi się według dłużników, od których te należności przysługują, ze wskazaniem okresów wymagalności.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które wykazuje wartość długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych jednostek budżetowych.

### **Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek PFRON.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się:

- należności (na podstawie dokumentu PK sporządzonego na podstawie decyzji ZUS – konto przeciwstawne 231, 720),
- spłatę i zmniejszenie zobowiązań (na podstawie dowodów bankowych – konto przeciwstawne 130, 135, 139),
- wypłaty zasiłków i innych świadczeń pokrywanych przez ZUS (konto przeciwstawne 231, 130),
- należne wynagrodzenie płatnika składek (konto przeciwstawne 760) – PK wystawione na podstawie deklaracji DRA.

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych – sporządzając PK na podstawie list płac, decyzji ZUS (konto przeciwstawne 231, 234, 400,750), a także otrzymane przelewy z ZUS z tytułu nadpłaty składek.

W sytuacji zwrotu składek nadpłaconych w latach poprzednich, gdy nadpłata nie jest zwracana przez ZUS, ale rozliczana w ramach bieżących składek stosuje się zapis równoległy Wn 130 Ma 130 (część finansowana przez pracodawcę) na podstawie dowodu bankowego przelewu składek do ZUS, w którym rozliczono nadpłatę.

Ewidencja szczegółowa do konta 229 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa w zakresie wypłaconych zasiłków prowadzona jest techniką ręczną w formie kart zasiłkowych.

### **Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umowy agencyjnej, umów zlecenia, umów o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Na koncie tym mogą być również ewidencjonowane (jeśli są ujmowane na listach płac) świadczenia niezaliczane do wynagrodzeń, np. różne ekwiwalenty za używanie własnej odzieży lub narzędzi, za pranie odzieży roboczej itp.

Na koncie 231 księguje się wszelkie wynagrodzenia i zaliczane do nich świadczenia w naturze należne za dany okres sprawozdawczy oraz wypłaty z tych tytułów, bez względu na to, z jakich środków są finansowane. Do wynagrodzeń danego okresu zalicza się wynagrodzenia za czas przepracowany lub za pracę wykonaną w danym okresie oraz należne dodatkowe wynagrodzenia roczne dla pracowników jednostek sfery budżetowej, a także zasiłki chorobowe pokrywane przez zakład pracy.

Świadczenia w naturze (deputaty) nalicza się za poszczególne okresy, za które przysługują i wycenia je w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia, a jeśli jednostka jest podatnikiem VAT – po doliczeniu VAT, który dokumentuje się fakturą wewnętrzną.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 231

1. Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków pokrywanych ze środków ZUS oraz ujętych na listach płac: ekwiwalentów pieniężnych za deputaty, za używanie własnej odzieży roboczej, materiałów i narzędzi:

- gotówki z kasy, konto przeciwstawne 101
- przelewem na konta pracowników. 130, 131, 132, 135, 136, 137, 138, 139

2. Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych, 225
- składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków, 229
- składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe, 240
- składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo- pożyczkowej oraz potrąceń z tytułu alimentów i innych zobowiązań określonych przepisami, 240
- nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników, 234
- opłat za świadczenia działalności socjalnej (nieprzypisanych). 851

3. Przekazane świadczenia rzeczowe, zaliczane do wynagrodzeń:

- z zakupu, 201, 300
- z zapasu materiałów, 310

- własnych produktów (po koszcie wytworzenia lub w cenie sprzedaży netto) 500, 530, 600, 700
- VAT naliczony od wydanych produktów. 225
- 4. Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dotyczących:
  - działalności operacyjnej, 760
  - działalności funduszy celowych i ZFŚS. 851, 853
- 5. Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń:
  - działalności operacyjnej, 404
  - działalności funduszy celowych i ZFŚS. 851, 853

#### Typowe zapisy strony Ma konta 231

1. Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające:
  - koszty działalności operacyjnej, 404
  - koszty środków trwałych w budowie (inwestycji), 080
  - straty zawinione w działalności operacyjnej, 761
  - fundusze celowe i ZFŚS. 851, 853
2. Naliczone zasilki, które pokrywa ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń- konto przeciwstawne 229
3. Naliczenie kosztów z tytułu świadczeń rzeczowych należnych pracownikom:
  - działalności operacyjnej, 404
  - działalności funduszy celowych i ZFŚS. 851, 853
4. Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych:
  - działalności operacyjnej, 761
  - działalności funduszy celowych i ZFŚS. 851, 853
5. Przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń. 240
6. Wynagrodzenia pokrywane ze środków otrzymanych do wypłaty od innych jednostek (z sum na zlecenie). 240
7. Wartość należnego pracownikowi umundurowania. 401

#### **Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę (konto przeciwstawne 101, 130, 135, 139) – na podstawie dowodu wypłaty zaliczki załączonego do raportu kasowego,
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych (konto przeciwstawne 760, 851),
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (konto przeciwstawne 101,135),
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód (konto przeciwstawne 240),
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników (konto przeciwstawne 101, 130, 135 ),
- odpisanie zobowiązań przedawnionych lub umorzonych (konto przeciwstawne 760, 851),
- należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki (konto przeciwstawne 240, 290).

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki (konto przeciwstawne 101),
- rozliczone zaliczki (konto przeciwstawne 400, 080, 851) – na podstawie rozliczenia zaliczki załączonego do raportu kasowego i zwroty środków pieniężnych (konto przeciwstawne 101) na podstawie dowodu wpłaty załączonego do raportu kasowego ,
- należności od pracowników:
  - wpłacone (konto przeciwstawne 101, 130) – na podstawie dowodu wpłaty ,
  - potrącone w liście wynagrodzeń (konto przeciwstawne 231) – PK sporządzone na podstawie list płac,
- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych (konto przeciwstawne 760, 851, 853),

- odpisanie należności objętych uprzednio odpisem aktualizującym należności (konto przeciwstawne 290).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków. Ewidencja imienna zadłużenia z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS prowadzona jest techniką ręczną w specjalnym zeszycie.

### **Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych- wadła, zabezpieczenia wykonania umów (konto przeciwstawne 139) – na podstawie dowodów bankowych,
- rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek,
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z tytułów innych niż podatki, składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne i pożyczki mieszkaniowe np. ubezpieczenia PZU,CU,
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych,
- rozrachunki z tytułu realizacji zadań w ramach programów finansowanych przez PFRON,
- rozrachunki z tytułu wpłat kół łowieckich,
- sumy do wyjaśnienia,
- rozrachunki z tytułu kosztów zastępstwa procesowego,
- rozrachunki z tytułu diet radnych,
- rozliczenia wynikające z przelewów dokonywanych pomiędzy rachunkami jednostki,
- rozrachunki z SP ZOZ z tytułu zapłaconego poręczenia.
- rozrachunki z tytułu podatku od towarów i usług jednostek organizacyjnych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się:

- powstałe należności i roszczenia,
- spłatę i zmniejszenie zobowiązań,
- ujawnione niedobory i szkody,
- niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań rachunku bankowego,
- przypisane kwoty deklaracji podatku od towarów i usług VAT-7, złożonych przez jednostki organizacyjne powiatu.

Na stronie Ma konta 240 księguje się:

- powstałe zobowiązania,
- spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń,
- ujawnione nadwyżki,
- niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń rachunku bankowego,
- wpływy podatku od towarów i usług, wynikającego z deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnych tytułów.

### **Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności. Na stronie Ma konta 290 ujmuje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności:

- a) związanych z działalnością eksploatacyjną, w korespondencji z kontem 761,
- b) związanych z operacjami finansowymi, w korespondencji z kontem 751,
- c) dotycząca ZFŚS, w korespondencji z kontem 851,
- d) związanych z realizacją dochodów Skarbu Państwa, w korespondencji z kontem 225.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.



Zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości niewiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Podstawą dokonania odpisu jest stanowisko Zarządu Powiatu lub opinia Rady Prawnego stwierdzająca brak prawdopodobieństwa spłaty należności.

Dokumenty stanowiące podstawę księgowania odpisu aktualizującego powinny szczegółowo określać przesłanki jego dokonania. Aktualizacja nie zwalnia od działań służących ściągnięciu należności.

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych tytułów należności i według kontrahentów.

### **Konto 300 - „Rozliczenie zakupu”**

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych. Ewidencję na tym koncie prowadzi się jedynie w przypadku wystąpienia stanu dostaw w drodze lub dostaw niefakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego.

Na stronie Wn konta 300 ujmuje się:

- faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług,

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

- wartość przyjętych dostaw i usług, na które nie wystawiono faktury,
- naliczony na fakturach podatek VAT niepodlegający zwrotowi.

### **Konto 310 - „Materiały”**

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych. Na koncie tym ujmuje się także wartość materiałów ujętych w koszty w momencie ich zakupu, ale niezutytych do końca roku. Księgowania tego dokonuje się na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji, korygując odpowiednie konto kosztów – podstawą księgowania jest dowód PK sporządzony na podstawie wycenionych spisów zinwentaryzowanych materiałów i tablic rejestracyjnych.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Ewidencję analityczną prowadzi się według rodzajów materiałów tj. wyodrębnia się w szczególności:

- magazyn obrony cywilnej,
- magazyn przeciwpowodziowy,
- pozostający na koniec roku zapas paliwa,
- pozostający na koniec roku zapas materiałów biurowych,
- pozostający na koniec roku zapas tablic rejestracyjnych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach

### **Konto 400 – Amortyzacja**

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071.

Na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku kosztów amortyzacji na wynik finansowy w korespondencji z kontem 860.

### **Konto 401 – Zużycie materiałów i energii**

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

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji koszty zużycia materiałów i energii klasyfikowane w szczególności w następujących paragrafach:

- § 421 Zakup materiałów i wyposażenia,
- § 426 Zakup energii,

### **Konto 402 – Usługi obce**

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji koszty usług obcych klasyfikowane w szczególności w następujących paragrafach:

- § 427 Zakup usług remontowych,
- § 430 Zakup usług pozostałych,
- § 435 Zakup usług dostępu do sieci Internet,
- § 436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej,
- § 437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej,
- § 438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia,
- § 439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
- § 440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe

## **Konto 403 – Podatki i opłaty**

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma konta 403 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Nie podlega ewidencji na tym koncie podatek dochodowy, zaliczki pobrane przez płatnika z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń, umów o dzieło czy umów zlecenia.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności w następujących paragrafach:

- § 450 Pozostałe podatki na rzecz jednostek samorządu terytorialnego,
- § 451 Opłaty na rzecz budżetu państwa,
- § 452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- § 453 Podatek od towarów i usług,
- § 443 Różne opłaty i składki za wyjątkiem ubezpieczeń majątkowych.

## **Konto 404 – Wynagrodzenia**

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

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma konta 404 ujmuje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności w następujących paragrafach:

- § 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 417 Wynagrodzenia bezosobowe,

## **Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności w następujących paragrafach:

- § 302 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń,
- § 411 Składki na ubezpieczenia społeczne,
- § 412 Składki na fundusz pracy,
- § 428 Zakup usług zdrowotnych (jeśli dotyczą własnych pracowników),
- § 444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (jeśli dotyczą własnych pracowników),
- § 470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.
- § 430 Zakup usług pozostałych, w zakresie dopłat do studiów

## **Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe**

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

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma konta 409 ujmuje się ich zmniejszenie, oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności w następujących paragrafach:

- § 441 Podróże służbowe krajowe,
- § 442 Podróże służbowe zagraniczne,
- § 443 Różne opłaty i składki w zakresie ubezpieczeń majątkowych,

### Typowe zapisy strony Wn konta 409

1. Zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych:
  - wypłacone, konto przeciwstawne 101, 130, 131, 234
  - naliczone zobowiązania – konto przeciwstawne 234
2. Koszty podróży służbowych pracowników – konto przeciwstawne 101, 130, 131
  - zapłacone – konto przeciwstawne 132, 135
  - naliczone zobowiązania – konto przeciwstawne 234, 240
3. Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe – konto przeciwstawne 101, 130, 131, 240
4. Koszty reprezentacji i reklamy – konto przeciwstawne 101, 130, 131, 201, 234, 240
5. Odprawy z tytułu wypadków przy pracy:
  - wypłacone – konto przeciwstawne 101, 130, 131
  - naliczone – konto przeciwstawne 234, 240
6. Ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości, narzędzi, sprzętu itp. – konto przeciwstawne 101, 130, 131, 231, 234

### Typowe zapisy strony Ma konta 409

1. Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych. Odpowiednie konta zespołu 1 i 2
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego - konto przeciwstawne 860

## **Konto 700 – „Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia”**

## **Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych:

a) przypisanych jako należności w korespondencji z kontem 221,

b) wpłaconych do kasy lub banku (nieprzypisanych), w korespondencji z kontem 101, 130,

-przypisanie wymagalnych odsetek od należności z tytułu dochodów budżetowych nie później niż na koniec kwartału, w korespondencji z kontem 221,

-zwrot wydatków lat ubiegłych, w korespondencji z kontem 221, 130, 101.

Na koncie tym ujmuje się wszystkie dochody budżetowe mieszczące się w katalogu dochodów jst określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

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

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 720

1. Odpisy należności z tytułu podatków i opłat – konto przeciwstawne 221
2. Należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku – konto przeciwstawne 221
3. Pierwsza opłata z tytułu ustanowienia prawa wieczystego użytkowania – konto przeciwstawne 221
4. Opłata roczna z tytułu ustanowionego prawa wieczystego użytkowania – konto przeciwstawne 221
5. Odpisy aktualizujące należności podatkowe. 290
6. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych – konto przeciwstawne 860.

#### Typowe zapisy strony Ma konta 720

1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych z działalności podstawowej:
  - przypisanych jako należności, konto przeciwstawne 221
  - wpłaconych do kasy lub banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221) – konto przeciwstawne 101, 130
2. Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału od należności podatkowych – konto przeciwstawne 221
3. Przypis należności budżetowej odpowiadający zaległościom podatkowym pobieranych przez państwowe organy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego – konto przeciwstawne 221
4. Zmniejszenia odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych w zakresie podatków lokalnych – konto przeciwstawne 290
5. Zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione – konto przeciwstawne 245
6. Przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowane bezpośrednio na rachunek budżetu z tytułu subwencji, dotacji, podatków pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w wartości: dochody wykonane w sprawozdaniu RB-27S „organu” – konto przeciwstawne 800

#### **Konto 750 - „Przychody finansowe”**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

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

- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,
- przychody z udziałów i akcji,
- dywidendy,
- odsetki od udzielonych pożyczek,
- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,
- odsetki za zwłokę w zapłacie należności, z wyjątkiem odsetek dotyczących należności z tytułu przychodów od zaległości we wpłatach podatków lokalnych ujmowanych na koncie 720,
- dodatnie różnice kursowe,
- oprocentowania lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych (także środków budżetu europejskiego znajdujących się na rachunkach w BGK8) z wyjątkiem oprocentowania środków ZFŚS, państwowych funduszy celowych oraz depozytów i sum obcych, które powiększają odpowiednie fundusze lub wartość zobowiązań wobec właścicieli tych sum, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

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

#### **Konto 751 - „Koszty finansowe”**

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koszty finansowe składają się przede wszystkim naliczone wymagalne od jednostek odsetki, w tym od kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansowych zaciągniętych przez urzędy jednostek samorządu terytorialnego na rzecz budżetu, a także wymagalne odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie

realizacji, zapłacone dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, wartość sprzedanych aktywów finansowych (udziałów, akcji i papierów wartościowych) oraz ujemne różnice kursowe walut obcych, a także odpisy aktualizujące należności z tytułu przychodów finansowych, z wyjątkiem dotyczących inwestycji w okresie realizacji oraz ZFŚS i funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności:

- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji oraz ZFŚS, w korespondencji z kontem 101, 130,
- ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, w korespondencji z kontem 201, 240.

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

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

### **Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 750.

Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności:

- przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów w korespondencji z kontem 201, 221, 234, 240, 101, 130,
- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w korespondencji kontem 201, 221, 130, 101,
- ze sprzedażą pozostałości po zlikwidowanych środkach trwałych,
- odpisane przedawnione i umorzone zobowiązania w korespondencji z kontem 201, 240, 231, 234,
- przepadek kaucji, wadium w korespondencji z kontem 130,
- z odpisaniem niewyjaśnionych nadwyżek aktywów obrotowych, ujawnionych w trakcie inwentaryzacji w korespondencji z kontem 240.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 760:

1. Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych. 201, 221, 234, 240
2. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych – konto przeciwstawne 860.

Typowe zapisy strony Ma konta 760:

1. Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz z najmu, dzierżawy jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, jeżeli nie są one przychodami z ich działalności statutowej – konto przeciwstawne 101, 130, 131, 201, 221, 234, 240
2. Odchylenia kredytowe od cen ewidencyjnych sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie materiałów – konto przeciwstawne 340
3. Odpisanie przedawnionych zobowiązań. 201, 231, 234, 240
4. Otrzymane lub należne odszkodowania\* (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary oraz uprzednio odpisane należności – konto przeciwstawne 101, 130, 131, 132, 201, 234, 240
5. Otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przejęte do działalności operacyjnej materiały i środki pieniężne. 101, 131, 132, 310
6. Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe (w aktualnej wartości według wyceny) – konto przeciwstawne 013
7. Rozliczone nadwyżki aktywów obrotowych, jeżeli nie uznano ich za korygujące uprzednio ujęte koszty zużycia. 240
8. Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania (z wyjątkiem dotyczących należności z tytułu przychodów finansowych) – konto przeciwstawne 290

9. Rozwiązanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej dokonania – k.p. 840
10. Przyjęte do magazynu odpady z likwidacji majątku trwałego – k.p. 310
11. Przepadek otrzymanego wadium – k.p. 240
12. Przysądzone koszty postępowania spornego – k.p. 240
13. Przewyżka roszczenia ponad wartość netto niedoboru – k.p. 240
14. Należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącane w składanych deklaracjach) – k.p. 225, 229
15. Zaliczenie wadium na poczet przychodów ze sprzedaży nieruchomości – k.p. 240
16. Równowartość odpisów amortyzacyjnych i odpisów aktualizujących od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których otrzymano ośrodki pieniężne (dotyczy tylko samorządowych zakładów budżetowych) – k.p. 800
17. Zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione – konto przeciwstawne 245 342
18. Przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami – k.p. 240
19. Wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych bez wcześniejszego przypisania należności.

### **Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne”**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Ponadto konto 761 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń losowych, trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 761

1. Wartość sprzedanych materiałów (w cenie ewidencyjnej) – konto przeciwstawne 310, 401
2. Odchylenie debetowe od cen ewidencyjnych dotyczące materiałów sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie – konto przeciwstawne 340
3. Wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych:
  - wartość ewidencyjna, 310, 330, 600\*
  - należny VAT – konto przeciwstawne 225
4. Niezawinione niedobory aktywów obrotowych – konto przeciwstawne 240
5. Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną – konto przeciwstawne 101, 130, 131, 132, 201, 225, 234, 240
6. Odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi lub funduszami celowymi, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego – konto przeciwstawne 201, 231, 234, 240
7. Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych – konto przeciwstawne 14
8. Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych) – k.p. 290
9. Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją oraz zdarzeniami losowymi) – k.p. 101, 130, 131, 201, 234, 240
10. Obniżenie wartości zapasów materiałów w wyniku uszkodzenia, zepsucia, utraty przydatności itp. 310
11. Rezerwy na przewidywane zobowiązania. 840
12. Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji – k.p. 101, 130, 131, 201
13. Niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich stwierdzenia) – k.p. 101, 240, 310, 080
14. Koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych dotyczące:
  - wynagrodzeń zatrudnionych osób, 231
  - zużytych materiałów w cenie ewidencyjnej, 310, 201
  - rozliczenia odchyleń debetowych od cen ewidencyjnych materiałów zużytych przy usuwaniu skutków szkód losowych – k.p. 340
  - usług obcych – k.p. 201, 240

#### Typowe zapisy strony Ma konta 761:

1. Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne. 130, 131, 132, 201, 225, 234, 240, 310, 340
2. Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych – konto przeciwstawne 860

### **Konto 800 - „Fundusz jednostki”**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian. Wszelkie zmiany tego funduszu, z tytułów określonych w przepisach regulujących zasady gospodarki finansowej i rachunkowości, księguje się odpowiednio – zmniejszenia na stronie Wn, a zwiększenia na stronie Ma konta 800.

#### Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (stratę bilansową), który przeksięguje się z konta 860 „Wynik finansowy” – w roku następnym,
- zrealizowane dochody budżetowe przeksięgowywane z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, a w urzędach samorządu terytorialnego także tę wartość z konta 130, która odpowiada dochodom wpłaconym bezpośrednio na rachunek budżetu – konto 133, a nie na konto jednostki budżetowej, a więc nierozliczanym za pośrednictwem konta 222 urzędu – pod datą sprawozdania budżetowego o zrealizowanych dochodach budżetowych – przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu uznanych za wykorzystane, płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, środków budżetowych wydatkowanych przez jednostki budżetowe na inwestycje – z konta 810,
- wartość nieumorzoną rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży – Ma 011,
- wartość nieumorzoną sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie środków trwałych i inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów – Ma 080,
- zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych z tytułu zarządzanej aktualizacji (obniżenia wartości ewidencyjnej brutto) – Ma 011,
- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji – Ma 071,
- pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek,
- wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia,
- przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowanych w jednostkach samorządu terytorialnego bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu (wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S organu) jako dochody wykonane – Ma 720.

#### Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego,
- przeksięgowanie pod datą sprawozdania (budżetowego) zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 oraz wydatków ze środków europejskich z konta 227,
- okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228,
- równowartość środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę budżetową na sfinansowanie jej inwestycji oraz zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (zapis równoległy do zapłaty Wn 810 Ma 800),
- wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji:
  - od innych jednostek budżetowych (netto),
  - dary według wyceny (w wartości godziwej),
- zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji,
- aktywa przejęte do własnej działalności jednostki budżetowej od zlikwidowanych jednostek podległych
- w wartości początkowej i dotychczasowe umorzenie w poprzednim miejscu użytkowania,
- wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia (wartość z dowodu przekazania),
- wartość objętych akcji i udziałów.

Fundusz jednostki może ulegać zmianom także z innych przyczyn, określonych każdorazowo w przepisach szczególnych.



Do konta 800 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazywać może saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

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

Konto 810 służy do ewidencji, uznanych za wykorzystane lub rozliczone, dotacji przekazanych z budżetu, wartości płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie własnych środków trwałych w budowie.

Dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczenia środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na cele określone w ustawie o finansach publicznych<sup>1</sup> i odrębnych ustawach lub umowach międzynarodowych na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 810:

1. Dotacje dla samorządowych zakładów budżetowych oraz na inne cele wskazane w ustawie o finansach publicznych, które na podstawie odrębnych przepisów zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone – konto przeciwstawne 224,
2. Równowartość dokonanych wydatków jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych kosztów (środków trwałych w budowie). Zakup gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – konto przeciwstawne 800,
3. Wartość płatności dokonanych z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone – konto przeciwstawne 224.

#### Typowe zapisy strony Ma konta 810:

1. Przeksięgowanie w końcu roku salda konta 810, to jest rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone, uznanych za rozliczone płatności z budżetu środków europejskich oraz wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostki budżetowej – konto przeciwstawne 800.

### **Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

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

Utworzenie i zwiększenie rezerw na przyszłe zobowiązania oraz powstanie i zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów księguje się na koncie 840 po stronie Ma, natomiast po stronie Wn ujmuje się zmniejszenie przychodów przyszłych okresów lub zaliczenie ich do przychodów bądź zysków nadzwyczajnych danego roku obrotowego.

### **Konto 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tworzonego na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r.

ZFŚS tworzy się przede wszystkim z odpisów obciążających koszty działalności jednostki.

Odpis na ZFŚS dokonywany na początku roku dla planowanej liczby zatrudnionych podlega korekcie po zakończeniu roku kalendarzowego, jeżeli faktyczny stan zatrudnienia różni się od stanu planowanego.

Przy naliczaniu odpisu na ZFŚS zarówno na początku roku, jak i korekty na końcu roku uwzględnia się ustalenia dotyczące przeciętnej liczby zatrudnionych podane w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r.

Na stronie Wn konta 851 ujmuje się wykorzystanie ZFŚS na działalność socjalną jednostki.

Na stronie Ma konta 851 ujmuje się:

- przelew środków na rachunek ZFŚS z tytułu naliczonego odpisu (konto przeciwstawne 135) – księgowanie na podstawie dowodu bankowego,
- odsetki od rachunku bankowego (konto przeciwstawne 135) – księgowanie na podstawie dowodu bankowego,
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS (konto przeciwstawne 234) – dokumentem PK sporządzonym na podstawie umów pożyczki,
- dobrowolne wpłaty, darowizny (konto przeciwstawne 135) – księgowanie na podstawie dowodu bankowego.

### **Konto 860 „Wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się na stronie Wn konta 860:

- sumy poniesionych w roku kosztów rodzajowych ujętych na kontach 400–405 i 409,
- koszty operacji finansowych (Ma konto 751),
- wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne (Ma konto 761),

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się:

- przychody finansowe (Wn konto 750),
- pozostałe przychody operacyjne (Wn konto 760),

Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

- saldo Wn – to strata netto,
- saldo Ma – to zysk netto.

W roku następnym saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800 „Fundusz jednostki”.

### **Zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach pozabilansowych jednostki**

#### **Konto 091 – „Majątek Skarbu Państwa, majątek w użytkowaniu SP ZOZ, środki trwałe użytkowane na podstawie umowy użyczenia oraz poręczenia i gwarancje”**

Na koncie tym ewidencjonuje się wartość aktywów i pasywów nie objętych ewidencją bilansową, w szczególności:

- wartość początkową (Ma) i umorzenie (Wn) mienia komunalnego użytkowanego przez SP ZOZ – zapisu dokonuje się na podstawie pisemnej informacji przedkładanej przez SP ZOZ – konta 091/1,
- wartość modernizacji dróg powiatowych (Wn) – konto 091/3,
- środki trwałe użytkowane na podstawie umowy użyczenia (Wn) – na podstawie zawartych umów – konto 091/7,
- wartość wystawionych weksli (Ma) – na podstawie pisemnych poręczeń wekslowych – konto 091/10,
- wartość początkową (Wn) i umorzenie (Ma) nieruchomości Skarbu Państwa – konto 091/4,
- wartość początkową (Wn) i umorzenie (Ma) ruchomości Skarbu Państwa – konto 091/5,
- otrzymane gwarancje (Wn) – PK sporządzone na podstawie otrzymanego dokumentu – konto 091/9,
- otrzymane weksle – PK na podstawie złożonego weksla (strona Wn) lub potwierdzenia odbioru weksla (strona Ma) – konto 091/9.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według jednostek oraz wg grup środków trwałych.

Nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa podlegają ewidencji księgowej w ujęciu syntetycznym.

Ewidencja szczegółowa dla gruntów i budynków Skarbu Państwa prowadzona jest w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami.

### **Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”**

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

Na stronie Wn konta 980 księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym. Zapisów po stronie Wn konta dokonuje się na podstawie uchwał budżetowych.

Na stronie Ma konta 980 księguje się:

- równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym,
- wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.

Zapisów na stronie Ma konta 980 dokonuje się na koniec miesięcznych okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdania RB-28S sporządzając dowód księgowy PL.

Wszystkie te dane ewidencjonuje się w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych jednostki, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków. Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

### **Konto 981 - „Plany finansowe niewygasających wydatków”**

Konto 981 służy do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ewidencjonuje się wartości ujęte w zatwierdzonym na dany rok planie finansowym niewygasających wydatków jednostki budżetowej.

Na stronie Ma ujmuje się:

- 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.

Ewidencja szczegółowa do konta 981 prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków niewygasających.

Zapisów na stronie Wn konta 981 dokonuje się na podstawie uchwały w sprawie wydatków niewygasających.

Zapisów na stronie Ma konta 981 dokonuje się na koniec okresu sprawozdawczego, w którym poniesiono wydatki na podstawie:

- sprawozdania RB 28S sporządzonego w zakresie wydatków niewygasających,
- uchwały budżetowej, która zwiększa dochody budżetu o kwotę niezrealizowanych lub wygasłych wydatków niewygasających sporządzając dowód księgowy PL.

### **Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

Konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej na dany rok oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku. Ewidencja prowadzona na tym koncie, jest pomocna przy wstępnej kontroli zgodności zamierzonych wydatków z planem finansowym, aby nie dopuścić do przekroczenia dyscypliny budżetowej.

Zaangażowaniem wydatków budżetowych jest każda czynność prawna, która w przyszłości może powodować wydatek budżetowy, ujęty w planie finansowym jednostki budżetowej, np. zawarcie umowy o prace, zlecenia, o dzieło, o wykonanie usługi, zakupu materiałów, wyposażenia środka trwałego, wydanie decyzji przyznającej środki z budżetu, umowa cywilnoprawna polegająca na udzieleniu zamówienia publicznego, zawarcie porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego lub z innymi podmiotami, w wyniku którego zostaje udzielona dotacja. Zaangażowanie może powstać w wyniku uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, np. przyznającej dotacje podmiotowe i przedmiotowe dla własnych zakładów budżetowych lub instytucji kultury.

Zaangażowanie zmienia się wraz ze zmianami w planie finansowym i powstaje w momencie zawarcia umowy, która w przyszłości skutkować będzie określonymi wydatkami w danym roku budżetowym. Nie powinno ono przekroczyć planu wydatków w danym roku budżetowym. Tak więc, kontrola jego stanu ma charakter informacji decyzyjnej, np. nie zawieranie kolejnych umów lub konieczność zmiany planu wydatków.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość dokonanych w danym roku budżetowym wydatków budżetowych,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego (nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki przeksięgowana 31 grudnia z konta 998 na Ma konta 999 w części obejmującej zaangażowanie, które nie jest wygasłe).

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym danego roku finansowego, dokumentem ZA, według podziałek klasyfikacji budżetowej, pod datą ostatniego dnia kwartału, sporządzonym na podstawie uzgodnionych, potwierdzonych zapisów z systemu „Rejestr Zaangażowania Środków Budżetowych JST”, firmy Dосkomp Sp. z o.o. ul. P. Skargi 12, 93-036 Łódź.

Łączna kwota przypisu ujęta na stronę Ma konta 998 w okresach kwartalnych, ma odzwierciedlenie w rejestrze zaangażowania w wartościach poszczególnych umów, decyzji, postanowień, których termin płatności przypada na dany rok oraz innych wydatków, wcześniej nie zaewidencjonowanych na tym koncie. Zaangażowanie wydatków z umów o pracę, umów o dzieło i zleceń oraz pochodnych od tych wynagrodzeń obciążających dany rok budżetowy.

W sprawozdaniach o wydatkach budżetowych na formularzach Rb-28, wykazuje się sumę wartości zaangażowania narastająco od początku roku ze strony Ma konta 998. 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 stanowi to zaangażowanie przyszłych lat. Po tym przeksięgowaniu konto 998 nie wykazuje salda na koniec roku.

### **Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat**

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych oraz wydatków niewygasających przewidzianych do realizacji w latach następnych. Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem wydatków niewygasających.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się:

- 1) stan zobowiązań do pokrycia z wydatków planowanych na rok następny
- 2) równowartość zaangażowania wydatków budżetowych dokonanego na podstawie umów i decyzji podpisanych do 31 grudnia bieżącego roku, z których wynika, że będą obciążały wydatki lat następnych,
- 3) równowartość zaangażowania wydatków niewygasających dokonanego na podstawie umów i decyzji przewidzianych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się:

- 1) równowartość zaangażowania wydatków dokonanego w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego – na początek każdego roku wielkość tą przenosi się na konto 998.

Wykaz funkcjonujących kodów stanowi **załącznik** do „Wykazu kont księgi głównej (syntetycznych) Starostwa Powiatowego w Turku. Aktualizacja wykazu nie wymaga zmiany Zarządzeni

SKARBNIK  
Teresa Borkowska

STAROSTA  
Dariusz Kałużny

**Załącznik  
do „Wykazu kont  
księgi głównej Starostwa  
Powiatowego w Turku”**

W związku z koniecznością wydzielenia ewidencji księgowej dla potrzeb realizowanych projektów, w Starostwie Powiatowym w Turku, wydzielono, dla wszystkich kont niezbędnych dla prawidłowego zaewidencjonowania i rozliczenia danego projektu, następujące kody cyfrowe umieszczone w symbolu konta:

1. Projekt „Schematom STOP! Wspólne działania instytucji pomocy społecznej i instytucji rynku pracy – pilotaż” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki –  
.../01/.../.../...
2. Projekt „Powiat stawia na edukację” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki -  
.../03/.../.../...
3. Projekt „Partnerstwo Lokalne na rzecz rozwoju gospodarczego gmin powiatu tureckiego” w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego –  
.../04/.../.../...
4. Projekt „Opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej dla terenu sześciu gmin powiatu tureckiego: Brudzew, Dobra, Kawęczyn, Malanów, Turek i Władysławów” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2007 – 2013 i Programu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego –  
.../05/.../.../...
5. Projekt „Kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawcy z Krajowego Funduszu Szkoleniowego” w ramach Krajowego Funduszu Szkoleniowego –  
.../06/.../.../...
6. Program „Pomoc repatriantom” dotacja z WUW –  
.../09/.../.../...
7. Projekt „Wyposażenie szkół podstawowych i gimnazjów w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe”-  
.../11/.../.../...
8. Projekt „Wyposażenie szkół podstawowych i gimnazjów w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe” –  
.../12/.../.../...
9. Projekt „Warto wiedzieć więcej – zajęcia pozalekcyjne dla uczniów z Powiatu Tureckiego” –  
.../25/.../.../...
10. Projekt „Kampania promocyjno – informacyjna Powiatu Tureckiego na rzecz ochrony przyrody” –  
.../26/.../.../...
11. Projekt „Wdrożenie nowoczesnych usług elektronicznych dla klientów Starostwa Powiatowego w Turku” –  
.../27/.../.../...

12. Projekt „Stypendia unijne dla szkół ponadgimnazjalnych Województwa Wielkopolskiego” –  
.../28/.../.../...
13. Projekt „Asystent rodzinny w systemie opieki zastępczej w powiecie tureckim” –  
.../29/.../.../...
14. Projekt „Nowoczesna kadra – przyjazny urząd I” –  
.../30/.../.../...
15. Projekt „Uczenie się przez całe życie” realizowany w ZST w Turku (euro) –  
.../31/.../.../...
16. Projekt „Kampania promocyjno – informacyjna Powiatu Tureckiego na rzecz ochrony przyrody  
I” – .../32/.../.../...
17. Projekt „Szansa dla młodzieży – kompleksowy program wsparcia dla młodzieży z trenu Powiatu  
Tureckiego oraz Powiatu Kolskiego w zakresie wyrównywania szans edukacyjnych” –  
.../33/.../.../...
18. Projekt „Kształcenie ustawiczne sposobem na Twój sukces zawodowy” –  
.../34/.../.../...
19. Projekt „Przebudowa drogi powiatowej nr 404 Przykona – Dobra na odcinku od km 0+037 do  
km 3+337” –  
.../35/.../.../...
20. Projekt „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej , w tym system grzewczy” –  
.../36/.../.../...
21. Projekt „Moje boisko – Orlik 2012 przy Zespole Szkół Technicznych w Turku” –  
.../37/.../.../...
22. Projekt „Rozbudowa drogi powiatowej nr 403 Kowale Pańskie – Głuchów na długości 3,400 km  
– I etap na długości 2,100 km” –  
.../38/.../.../...
23. Projekt „Móc to chcieć – wydarzenie społeczno – artystyczne i towarzysząca temu kampania  
informacyjna związana z Europejskim Rokiem Walki z Ubóstwem i Wykluczeniem Społecznym w  
Polsce w 2010 r.” –  
.../39/.../.../...
24. Projekt „Budowa wielofunkcyjnego boiska sportowego ogólnie dostępnego dla dzieci i młodzieży  
przy Zespole Szkół Ogólnokształcących w Turku” –  
.../40/.../.../...
25. Projekt „Mała Politechnika – inżynier potrzebny od zaraz” –  
.../41/.../.../...
26. Projekt „Radosna Szkoła” –  
.../42/.../.../...
27. Projekt „Orlik przy zespole Szkół Rolniczych w Kaczkach Średnich” –  
.../43/.../.../...

28. Projekt „Organizator rodzinnej opieki zastępczej wspierający działania na rzecz rozwoju systemu rodzinnej pieczy zastępczej w powiecie tureckim” –  
.../44/.../.../...
29. Projekt „Szkoła z przyszłością – kompleksowe działania podnoszące jakość i atrakcyjność oferty edukacyjnej” –  
.../45/.../.../...
30. Projekt „Rozbudowa drogi powiatowej nr 403 Kowale Pańskie – Głuchów na długości 3,400 km – II etap na długości 1,3 km” –  
.../46/.../.../...
31. Projekt „Termomodernizacja budynków SP ZOZ w Turku” –  
.../47/.../.../...
32. Projekt „Nowoczesne technologie w kształceniu zawodowym elementem rozwoju gospodarczego Powiatu Tureckiego” –  
.../48/.../.../...
33. Projekt „Powiat Turecki wspierający działania na rzecz rozwoju systemu opieki nad dzieckiem i rodziną” –  
.../49/.../.../...
34. Projekt „Można inaczej” realizowany przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej –  
.../50/.../.../...
35. Projekt „Staż zagraniczny kluczem do kariery zawodowej na europejskim rynku pracy – LDV” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (EFS) –  
.../51/.../.../...
36. Projekt „Nowoczesna kadra – przyjazny urząd II” –  
.../52/.../.../...
37. Projekt „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w tym system grzewczy – termomodernizacja budynków SP ZOZ w Turku” w ramach Wielkopolskiego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013 –  
.../53/.../.../...
38. Projekt „Zainwestuj w siebie” w ramach Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji –  
.../54/.../.../...
39. Projekt „Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez indywidualizację procesu nauczania w klasach I-III w szkole podstawowej specjalnej, której organem prowadzącym jest Powiat Turecki” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki –  
.../55/.../.../...
40. Projekt „Tu jesteśmy” realizowany przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej –  
.../56/.../.../...
41. Projekt „Wykwalifikowany nauczyciel z Powiatu Tureckiego” –  
.../57/.../.../...

42. Projekt „Remont drogi powiatowej 3219P Genowefa – Władysławów – Turek od km 9+287 do km 17+707 na długości 8,420 km” –  
.../58/.../.../...
43. Projekt „Remont drogi powiatowej nr 4497P na odcinku Dobra – Żeronice” –  
.../59/.../.../...
44. Projekt „ERASMUS+” w ramach Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji, realizowany w ZST w Turku (euro) –  
.../60/.../.../...
45. Projekt „ERASMUS+” w ramach Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji, realizowany w ZSR w Kaczkach Średnich (PL) –  
.../70/.../.../...
46. Projekt „Książki naszych marzeń – rządowy program wsparcia w 2015 r. organów prowadzących szkoły podstawowe i szkoły artystyczne realizujące kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej w obszarze rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję czytelnictwa wśród dzieci i młodzieży” w ramach Programu Rządowego –  
.../80/.../.../...
47. Projekt „Resortowy program wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2015 – Asystent Rodzinny i Koordynator Rodzinny pieczy zastępczej” w ramach Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej –  
.../90/.../.../...
48. Projekt „Uczenie się przez całe życie – Comenius – Partnerski Projekt Szkół” w ramach Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji –  
.../510/.../.../...
49. Projekt „Kształcenie zawodowe młodzieży priorytetem w rozwoju społeczno – gospodarczym powiatów tureckiego i kolskiego” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego –  
.../72/.../.../....
50. Projekt „Nowoczesne technologie w kształceniu zawodowym elementem rozwoju gospodarczego obszaru funkcjonalnego powiatów tureckiego i kolskiego” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 –  
.../73/.../.../....
51. Projekt „Powiat Turecki – SMART GEODEZJA” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 –  
.../74/.../.../....
52. Projekt „Poprawa dostępu oraz rozszerzenie usług opiekuńczych i asystenckich oraz usług wsparcia rodziny i systemu pieczy zastępczej w Powiecie Tureckim” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 –



- .../75/.../..../....
53. Projekt „Edukacja w Powiecie Tureckim oparta na innowacji” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 –  
.../76/.../..../....
54. Projekt „Wyposażenie środowisk informatycznych wojewódzkich, powiatowych i miejskich podmiotów leczniczych w narzędzia informatyczne umożliwiające wdrożenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa” -  
.../77/.../..../....
55. Projekt „Innowacyjne i kreatywne kształcenie młodzieży w powiecie tureckim” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 –  
.../78/.../..../....
56. „Rządowy program rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie stosowania technologii informacyjno-komunikacyjnych – Aktywna tablica”  
.../79/.../..../....
57. Projekt „Mały artysta” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 –  
.../80/.../..../....
58. Projekt „Erasmus+ Expanding developing and pushing forward VET mobility at EQF Level 4 in Transport and Logistics (VETMO4TL)”  
.../81/.../..../....
59. Projekt „Grant Application – National Institute for Metalworking Skills”  
.../82/.../..../....
60. Projekt “Budowa bazy śmigłowcowej służby Ratownictwa Medycznego (HEMS) na terenie Lotniska Michałków w Ostrowie Wielkopolskim”  
.../86/.../..../....
62. Projekt „Wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe”  
.../83/.../..../....
63. Projekt “Magiczny żłobek” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 –  
.../84/.../..../....
64. Projekt “INTJO – nasza przyszłość”  
.../85/.../..../....
65. Projekt „Ponadnarodowa mobilność uczniów i absolwentów oraz kadr kształcenia zawodowego” – program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020 współfinansowany z EFS w ZSR w Kaczkach Średnich  
.../88/.../..../....

67. Projekt „Modernizacja Oddziału Chorób Wewnętrznych w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Turku”  
.../89/.../..../....
68. Projekt „Zakup karetki dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku”  
.../90/.../..../....
69. Projekt „Erasmus + ECO – DRONE: flying robots for enviromental monitoring”  
.../91/.../..../....
70. Projekt „Erasmus + Bulling is neverok”  
.../92/.../..../....
71. Projekt „Ponadnarodowa mobilność uczniów i absolwentów oraz kadr kształcenia zawodowego”  
– program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020 współfinansowany z EFS w ZST w Turku  
.../93/.../..../....

SKARBNIK  
Teresa Borkowska

STAROSTA

Dariusz Kałużny