

**ZARZĄDZENIE Nr 16/2014
STAROSTY KLUCZBORSKIEGO
z dnia 20 maja 2014r.**

**w sprawie: wprowadzenia zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w
Kluczborku**

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 289) zarządzam co następuje:

§ 1 Wprowadzić zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kluczborku mające na celu przedstawienie:

- 1) Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych jednocześnie dokonać opisu kont rachunkowych ujętych w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik Nr 1 w tym:
 - a) zakładowy plan kont i wykaz ksiąg pomocniczych dotyczący wykonania budżetu Powiatu Kluczborskiego obejmujący ewidencję należności finansowych, zobowiązań finansowych, dochodów i wydatków funduszy pomocowych oraz stanu funduszy pomocowych, dochodów i wydatków funduszy celowych, przychodów i rozchodów, przychodów z tytułu prywatyzacji oraz operacji niekasowych stanowiący załącznik Nr 1a,
 - b) zakładowy plan kont i wykaz ksiąg pomocniczych dotyczący działalności Starostwa Powiatowego w Kluczborku jako jednostki budżetowej obejmujący ewidencję należności i zobowiązań, dochodów i wydatków, przychodów państwowych funduszy celowych, dochodów i wydatków funduszy pomocowych, stanu funduszy pomocowych stanowiący załącznik Nr 1b,
 - c) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych stanowiący załącznik Nr 1c,
 - d) opis systemu przetwarzania danych - systemu informatycznego stanowiący załącznik Nr 1d,
- 2) Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowiący załącznik Nr 2,
 - a) Procedury ewidencji księgowej dochodów Skarbu Państwa w Starostwie Powiatowym w Kluczborku stanowiącej załącznik Nr 2a
 - b) Procedury ewidencji księgowej dochodów z mienia Powiatu i Starostwa w Starostwie Powiatowym w Kluczborku stanowiącej załącznik Nr 2b
- 3) Metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego załącznik Nr 3,
- 4) Systemu służącego ochronie danych załącznik Nr 4.

§ 2 Traci moc Zarządzenia Starosty Kluczborskiego:

- Nr 32/2012 z 23 lipca 2012r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kluczborku

§ 3 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Radca Prawny
Stanisława Tyszecka
20.05.2014r.

STAROSTA
Piotr Polaniec

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

W Starostwie Powiatowym w Kluczborku księgi rachunkowe prowadzi się dla:

1) Budżetu Powiatu w oparciu o zakładowy plan kont stanowiący załącznik nr 1a do niniejszego zarządzenia opracowanego przez Wandę Słabosz - Skarbnika, Księgi rachunkowe dla budżetu powiatu prowadzone są w programie komputerowym SIGID księgowość budżetowa – Organ. W systemie oznaczone są symbolem literowym „OP”. Dotyczą wykonania budżetu, należności finansowych, zobowiązań finansowych, dochodów i wydatków, dochodów i wydatków funduszy pomocowych, przychodów operacji niekasowych.

2) Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej w oparciu o zakładowy plan kont stanowiący załącznik Nr 1b do niniejszego zarządzenia opracowanego przez Wandę Słabosz – Skarbnika.

Księgi rachunkowe dla Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej prowadzone są w programie SIGID księgowość budżetowa – jednostka. W systemie księgi podzielone są na poszczególne kody i oznaczone symbolami literowymi:

- a) „DB” – dochody budżetowe dotyczy Skarbu Państwa,
- b) „DM” – wydatki – Dobra motywacja
- c) „DP” – dochody powiatu (obejmuje dochody powiatu i starostwa jako jednostki)
- d) „FF” – fundusz ochrony środowiska
- e) „FG” – fundusz zasobów geodezyjnych i kartograficznych
- f) „FO” – fundusz ochrony gruntów rolnych
- g) „FP” – fundusz pracy
- h) „FR” – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
- i) „FS” – Fundusz socjalny
- j) „GR” – Środki trwałe podlegające inwentaryzacji, droga weryfikacji
- k) „LP” – Lokalny Punkt Informacyjny
- l) „PA” – PFRON – Aktywny samorząd
- m) „PE” – PFRON Program pomocy w dostępie do edukacji
- n) „PO” – PFRON osoby niepełnosprawne w służbie publicznej
- o) „PP” – PFRON przedsz. Wyrównywanie różnic między regionami
- p) „PS” – PFRON zakup samochodu DPS Gierałcice
- q) „PW” – PFRON Wyrównywanie różnic między regionami
- r) „SC” – Program Sokrates- Comenius
- s) „SD” – Sumy depozytowe
- t) „SI” – Wydatki inwestycyjne
- u) „SP” – Starostwo Powiatowe – wydatki
- v) „SS” – środki specjalne jednostek budżetowych
- w) „ST” – Stypendia dla studentów
- x) „SU” – Wyrównywanie szans edukacyjnych
- y) „TP” – PFRON Trener pracy
- z) „UP” – Uczeń perspektywiczny
- aa) „UR” – Środki trwałe podlegające inwentaryzacji drogą spisu z natury
- bb) „WU” – Wieczyste użytkowanie
- cc) „ZD” – Zajęcia dodatkowe uczniów szkół gimnazjalnych
- dd) „ZP” – zawodowy start w przyszłość
- ee) „ZS” – zawodowy start w przyszłość II

Księgi obejmujące wyciągi bankowe dotyczące wszystkich działań oznaczone są kodami literowymi od A do Z oraz kodami cyfrowymi od 1 do 37.

W przypadku wprowadzenia nowych działań wymagających oddzielnej ewidencji księgowej będą tworzone nowe księgi rachunkowe z kodami literowymi oraz cyfrowymi dla wyciągów bankowych.

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU POWIATU KLUCZBORSKIEGO

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

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

2. Konta pozabilansowe

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

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

1) Konto 133- „ Rachunek budżetu ”

Konto 133 – służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych budżetu powiatu. Ewidencja księgowa jest prowadzona dla każdego rachunku bankowego oddzielnie. W celu rozróżnienia rodzaju wpływów pieniężnych ewidencję księgową do rachunku bankowego oznaczono następującymi symbolami:

133-OP-B-1 – dotyczy rachunku pomocniczego budżetu w Banku Ochrony Środowiska

133-OP-P-1 – dotyczy dochodów i wydatków budżetu z działalności podstawowej

133-OP-FG-2 – dotyczy dochodów z usług geodezyjnych i wydatków na działalność geodezyjną,

133-OP-FO-3 – dotyczy dochodów i wydatków ochrony środowiska,

133-OP-LPI -4 – dotyczy dochodów i wydatków Lokalnego Punktu Informacyjnego,

133-OP-PON -5 – dotyczy dochodów i wydatków projektu realizowanego w PODN,

133-OP-ZSP-6 – dotyczy dochodów i wydatków realizacji projektu Zawodowy Start w Przyszłość,

133-OP-RKU-7-Rozwój kompetencji kluczowych uczniów szkół gimnazjalnych woj. Opolskiego

133-OP-DS-8 – Dobry start

133-OP-WJUR-9 – Wyższa jakość i dostępność usług rynku pracy gwarancją wzrostu zatrudnienia

133-OP-PKDB-10 – PO klucz do biznesu

133-OP-NFOŚ- 11 Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska

133-OP-JPNIW- 12 – Indywidualizacja procesu nauczania i wychowania KI I-III

133-OP-DNDPWSS-1 – Doskonalenie nauczycieli do pracy w zmieniającej się szkole

133-OP-KSZ-14 Kreuję swoje życie

133-OP- LPDN-15 – Lepsze Praktyki dla nauczycieli

133-OP- NEPŚIH-16 – Nowoczesna edukacja przedmiotów ścisłych i humanistycznych

133-OP- KWS-17 – Kompleksowe wspomaganie szkół i przedszkoli

133-OP- WAZ-18 – Wzrost aktywności w Gminie Wołczyn i Byczyna

133-OP-DMDLW- Dobra motywacja dla lepszych wyników

W miarę aplikowania nowych projektów w oznaczeniach ewidencji księgowej będą nadawane nowe symbole oraz kolejne numery (np.133-OP-...- ...).

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „ sumy do wyjaśnienia ”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu powiatu

do których zaliczamy:

- udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazywanych z centralnego rachunku budżetu państwa,
- udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych przekazywanych przez urzędy skarbowe,
- subwencję ogólną, składającą się z części wyrównawczej, równoważącej i oświatowej,
- dotacje celowe na dofinansowanie zadań własnych, na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- na usuwanie bezpośrednich zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego,
- dotacje z funduszy celowych,

- spadki, darowizny na rzecz jst,
- odsetki od środków na rachunkach bankowych i odsetki od lokat,
- odsetki od pożyczek udzielanych ze środków budżetu,
- wpłaty z nadwyżek środków obrotowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych,
- dofinansowania zadań własnych z innych źródeł,
- wpływy z kredytów i pożyczek przelanych przez bank na rachunek budżetu,
- wpływy z emisji papierów wartościowych,
- lokaty dokonywane ze środków budżetu,
- z budżetu Unii Europejskiej,
- źródeł zagranicznego pochodzenia nie podlegające zwrotowi, środki od donatorów
- .- spłaty udzielonych pożyczek ze środków budżetu,
- wpływy z prywatyzacji,
- zwrot środków z lokat,
- zwrot środków z rachunku wydatków niewygasających,
- inne przelewy z tytułów:
 - dochodów realizowanych przez urząd jako jednostkę oraz inne podległe jednostki budżetowe,
 - dochodów realizowanych przez urząd i inne jednostki z zakresu administracji rządowej,
 - zwroty środków przekazanych na wydatki urzędu wydatki innych jednostek budżetowych,
 - spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu,
 - oraz mylne wpłaty.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunkach budżetu lub saldo Ma oznaczające kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank w ramach rachunku bieżącego.

2) Konto 134- „ Kredyty bankowe ”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zadłużenia tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Do konta 134 prowadzona jest szczegółowa ewidencja umożliwiająca ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych, która umożliwia ustalenie stanu zadłużenia.

3) Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Ewidencję analityczną do konta 135 prowadzi się wg obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Po stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływ środków na rachunek środków na niewygasające wydatki w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty środków z rachunku środków na wydatki niewygasające na pokrycie wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 225.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

4) Konto 140- „ Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym :

- 1) środków , otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- 2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.
- 4) Ewidencję prowadzi się wg rodzaju środków.

Stosowanie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze , a na stronie Ma- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

5)Konto 222- „ Rozliczenie dochodów budżetowych ”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

6) Konto 223- „ Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

7) Konto 224- „ Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z różnych tytułów jak też i z innymi budżetami, a w szczególności z tytułu:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu powiatu,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

8) Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń objętych planem niewygasających wydatków zrealizowanych w urzędzie Starostwa lub innej jednostce podległej powiatowi na podstawie wewnętrznych sprawozdań lub okresowych informacji.

Po stronie Wn ujmuje się środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków .

Po stronie Ma ujmuje się niewygasających wydatki zrealizowanych w urzędzie Starostwa lub innej jednostce podległej powiatowi na podstawie wewnętrznych sprawozdań lub okresowych informacji w korespondencji z kontem 904 oraz zwroty środków niewykorzystanych na wydatki objęte planem niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 135.

9) Konto 240 – „ Pozostałe rozrachunki „

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260 .

Ewidencja szczegółowa do konta 240 umożliwia ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Szczególne funkcją konta 240 jest ewidencja wyciągów bankowych zawierających błędy do czasu ich poprawienia przez wyciągi korygujące błędy.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

10) Konto 250- „ Należności finansowe ”

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek i zakupionych obligacji obcych.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

11) Konto 260 – „ Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 zapewnia możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

12) Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Prowadzi się ją wg klasyfikacji budżetowej przyjętej w jednostce.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

13) Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów powiatu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu powiatu na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu powiatu:

- 1) na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224,
- 3) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- 4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- 5) z innych tytułów, w korespondencji z kontem 133.
- 6) pochodzące z Unii Europejskiej w korespondencji z kontem 133.
- 7) Środki zagraniczne bezzwrotne pochodzące od donatorów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu powiatu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

14) Konto 902- „ Wydatki budżetu ”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu powiatu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
- 3) inne, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji przyjętej w jednostce.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

15) Konto 903- „ Niewykonane wydatki ”

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

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

16) Konto 904 – „ Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,
- 2) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe, które księguje się w korespondencji z kontem 901.

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

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

17) Konto 909- „ Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260), a na stronie Ma ujmuje się przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje, dotacje otrzymane w grudniu a dotyczące następnego roku budżetowego).

Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

18) Konto 960 – „ Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetowych z lat ubiegłych.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

W szczególności na stronie Wn lub Ma ujmuje, się pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienia sald z kont 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma konta 960- stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

19) Konto 961- „ Niedobór lub nadwyżka budżetu „

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902 i z kontem 903.

Po datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

20) Konto 962- „ Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn stanowiącą nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma stanowiące nadwyżkę przychodów nad kosztami. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta przenosi się na konto 960.

21) Konto 968- „ Prywatyzacja ”

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

2. Konta pozabilansowe

1) Konto 991 - „ Planowane dochody budżetu ”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu powiatu oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

2) Konto 992- „ Planowane wydatki budżetu ”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu powiatu oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

3) Konto 993 – „ Rozliczenia z innymi budżetami ”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993- stan zobowiązań.

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA STAROSTWA POWIATOWEGO W KLUCZBORKU

Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

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

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 131 – Rachunek bieżący dochodów Skarbu Państwa
- 132 – Rachunek bieżący dochodów jednostek budżetowych
- 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 136 – Rachunek państwowych funduszy celowych
- 138 – Rachunek środków europejskich
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- 228 – Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 230 – Rozliczenia z budżetem środków europejskich
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 310 – Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 – Amortyzacja
- 401 – Zużycie materiałów i energii

- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 – Pozostałe obciążenia
- 490 – Rozliczenie kosztów

Zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

- 500 – Koszty działalności podstawowej
- 530 – Koszty działalności pomocniczej
- 550 – Koszty zarządu
- 580 – Rozliczenie kosztów działalności

Zespół 6 – Produkty

- 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 730 – Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
- 740 – Dotacje i środki na inwestycje w szczególności klasyfikacji budżetowej
- 750 – Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne
- 770 – Zyski nadzwyczajne
- 771 – Straty nadzwyczajne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 820 – Rozliczenie wyniku finansowego
- 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 – Fundusze celowe
- 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 – Wynik finansowy
- 870 – Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 090 – Obce środki trwałe
- 970 – Płatności ze środków europejskich
- 975 – Wydatki strukturalne
- 976 – Wzajemne rozliczenia
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 982 – Plan wydatków środków europejskich
- 983 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
- 984 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich w przyszłym roku
- 990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
- 992 – Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
- 996 – Zaangażowanie dochodów własnych jednostki budżetowej
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

Opis kont

Konta bilansowe

I Zespół 0 – „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) inwestycji,
- 6) odpisy aktualizujące długotrwałe aktywa finansowe.

1) Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych stopniowo umarzanych oraz gruntów, stanowiących własność jednostki, związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Ewidencji na koncie 011 podlegają środki trwałe, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3.500,00 zł bądź suma wydatków poniesionych na ich ulepszenie, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację przekroczy 3.500,00 zł i dokonane będą w ramach wydatków majątkowych (inwestycyjnych).

Ewidencja środków trwałych na koncie 011 dokonywana jest w cenie nabycia pomniejszonej o ujęty na fakturach podatek VAT a podlegający odliczeniu, jak też pomniejszonej o inne zmniejszenia. Powiększonej o koszty transportu, załadunku, wyładunku i inne koszty związane z przystosowaniem środka trwałego do użytku, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z tytułu zakupu środka trwałego, prowizje i różnice kursowe od zobowiązań i przedpłat dotyczących środków trwałych w budowie do czasu ich zakończenia.

Ewidencję księgową środków trwałych na koncie 011 prowadzi się wg grup środków trwałych określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych a więc:

- grupa 0 – grunty
- grupa 1 – budynki i budowle
- grupa 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej
- grupa 3 – Kotły i maszyny energetyczne
- grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
- grupa 5 – maszyny, urządzenia i aparaty specjalistycznego zastosowania
- grupa 6 – urządzenia techniczne
- grupa 7 – środki transportu
- grupa 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
- grupa 9 – inwentarz żywy

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych w oparciu o dowody księgowe wymienione w instrukcji obiegu dokumentów księgowych dla Starostwa Powiatowego.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- 4) wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych dokonywanych w celu dostosowania tych środków trwałych do potrzeb jednostki w celu wykonywania przez nią zadań,
- 5) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek ich ulepszeń lub aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,

- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- 3) ustalenia terminu oddania do użytkowania,
- 4) zaliczenia do grupy prezentowanej w aktywach bilansowych,
- 5) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

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

2) 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 działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

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

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

3) Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

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

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

- 1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,
- 2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego,
- 3) wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego.

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

- 1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,
- 2) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie przejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

4) Konto 020 – „ Wartości niematerialne i prawne ”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia w cenach nabycia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

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

5) Konto 030- „ Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności:

- 1) akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- 2) akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- 3) innych długotrwałych aktywów finansowych.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma- zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

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

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

6) 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.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

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

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach w opisie do kont 011 i 020 , na koncie 071 można prowadzić ewidencję wspólną umorzenia do kont 011 i 020.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Odpisy umorzeniowe ewidencjonowane są w korespondencji ze stroną Wn konta 400.

7) Konto 072 – „ Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych „

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości , w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

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

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

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

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania i musi się równać sumie sald kont 013, 020 w części odnoszącej się do wartości materialnych i prawnych umarzanych w 100% w miesiącu wydania do użytkowania.

8) Konto 073 – „ Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

9) Konto 080 – „ Środki trwałe w budowie(Inwestycje) „

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty na zakup gotowych środków trwałych jak też innych składników majątkowych zaliczanych do środków trwałych
- 2) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie w cenie nabycia w przypadku nie odliczania podatku od towarów i usług, koszty dodatkowe dotyczące realizowanej inwestycji,
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- 4) nieodpłatne przejęcie inwestycji (środków trwałych w budowie
- 5) dodatkowo poniesione koszty związane z zakupem gotowych środków trwałych jak też dodatkowo poniesione koszty związane z realizacją inwestycji (np. koszty transportu środków trwałych, dokumentacji projektowej, technicznej, geodezyjnej, przygotowania terenu pod inwestycję w tym również kosztów rozbiórki istniejących nieruchomości niegruntowych, opłaty z tytułu wieczystego użytkowania gruntów i terenów ponoszone w okresie budowy, opłaty z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę, odszkodowania wypłacone za dostarczenie obiektów zastępczych, za przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycji, koszty założenia strefy ochronnej, koszty założenia zieleni, nadzoru inwestorskiego i inne koszty związane ściśle z realizowaną inwestycją).

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

- 1) środków trwałych,
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- 3) różnice kursowe zakupionych środków trwałych,
- 4) rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów nakładów bez efektów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowane ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Zespół 1 – „ Środki pieniężne i rachunki bankowe „

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

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w bankach,
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach,
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

10) Konto 130 – „ Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

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

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,3,4,7 lub 8,
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

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

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

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

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

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

11) Konto 131 – „ Rachunek bieżący dochodów Skarbu Państwa „

Konto 131 służy do ewidencji środków pieniężnych jednostki budżetowej z tytułu dochodów Skarbu Państwa znajdujących się na rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 131 ujmuje się wpływy środków z tytułu dochodów budżetowych Skarbu Państwa na rachunek bankowy w korespondencji z kontami zespołu 2,7 i 8. Ewidencję szczegółową należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Ma konta 131 ujmuje się wypłaty środków z rachunku bankowego w korespondencji z kontami zespołu 2.
Konto 131 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowych.

12) Konto 132 – „ Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych”

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowy w szczególności z tytułu spadków, zapisów, darowizn, odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu samorządowej jednostki budżetowej, z wyłączeniem wypłaty wynagrodzeń osobowych.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku. Ewidencja do konta prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej i umożliwia stanu poszczególnych tytułów uzyskanych dochodów.

Saldo konta 132 ulega likwidacji poprzez odprowadzenie środków pieniężnych w dniu 31 grudnia roku budżetowego na rachunek jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 222.

13) Konto 135 – „ Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia ”

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

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

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

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunkach bankowych funduszy.

14) Konto 136 – „Rachunek państwowych funduszy celowych”

Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych znajdujących się na rachunku bankowym funduszu.

Na stronie Wn konta 136 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 136 zapewnia podział środków według rachunków bankowych.

Konto 136 może wykazywać saldo po stronie Wn które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

15) Konto 137 – „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Po stronie Wn ujmuje się wpływy środków na rachunek a po stronie Ma wypływy tych środków. Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie środków do każdego z wyodrębnionych rachunków.

Konto może wykazywać saldo po stronie Wn, która oznacza stan środków.

16) Konto 138 – „Rachunek środków europejskich”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, związanych z realizacją projektów i programów finansowanych ze środków europejskich.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Po stronie Wn ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek w korespondencji z kontem 227, a po stronie Ma wypływy tych środków na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków. Ewidencja szczegółowa do konta 138 jest prowadzona w szczególności planu finansowego (nazwa projektu i klasyfikacja budżetowa) powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych środków pieniężnych według źródeł ich pochodzenia, również ustalenie stanu każdego z wyodrębnionych rachunków bankowych w podziale na programy lub projekty.

17) 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 obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę budżetową,
- 2) czeków potwierdzonych,
- 3) sum depozytowych,
- 4) sum na zlecenie,
- 5) środków obcych na inwestycje.

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

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

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

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

18) Konto 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe „

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym чеки i weksle obce).

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych, .

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych,,
- 2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- 3) wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych.

19) Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są jedynie na przełomie okresu sprawozdawczego.

Zespół 2 – „ Rozrachunki i roszczenia „

Konta zespołu 2 „ Rozrachunki i roszczenia „ służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 prowadzona jest wg według klasyfikacji budżetowej i powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem na kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych- według poszczególnych walut.

20) Konto 201 – „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami „

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także ujmuje się należności zaliczane do dochodów budżetowych, które nie są ewidencjonowane 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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

21) Konto 221 – „ Należności z tytułu dochodów budżetowych „

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat.

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

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa pobieranych przez jednostkę samorządu terytorialnego związanych z realizacją zadań zleconych.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

22) konto 222 – „ Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130,131

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

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

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130,131.

23) Konto 223 – „ Rozliczenie wydatków budżetowych ”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- 1) okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w tym również na pokrycie wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130,
 - 2) wpływy środków pieniężnych związane z przepływami środków europejskich w zakresie w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.
- Konto 223 może wykazywać saldo Ma. Które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych w tym również wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia (jednostki samorządu terytorialnego) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

24) Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się wartość dotacji udzielonych w korespondencji z kontem 130, wartość płatności dokonanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego w korespondencji z kontem 227 lub 230. Po stronie Ma ujmuje się wartość dotacji uznanych za rozliczone i wykorzystane w korespondencji z kontem 810 oraz wartość płatności ze środków europejskich w korespondencji z kontem 810 lub 230.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 umożliwia ustalenie wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według przeznaczenia tych środków.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, zaliczane są do dochodów budżetowych i ujmowane na koncie 221.

25) Konto 225 – „ Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z budżetami w szczególności z urzędem skarbowym z tytułu podatków, z tytułu dotacji i nadpłat w rozliczeniu z budżetami.

Służy również do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT oraz do rozliczeń podatku VAT naliczonego i do rozliczeń podatku VAT należnego.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się:

- przekazane zaliczki oraz korekty i nadpłaty z tytułu różnych podatków w powiązaniu z kontem 130, 135, 139, 402,403, 851, 853,
- podatek VAT naliczony przy zakupie w zakresie podlegającym rozliczeniu z urzędem skarbowym w powiązaniu z kontem 201, 240,
- zmniejszenia podatku VAT na podstawie faktur korygujących w powiązaniu z kontem 201, 240,
- korekty przypisu w wyniku zaokrągleń w powiązaniu z kontem 760.

Na stronie Ma ujmuje się:

- zobowiązania wobec urzędów skarbowych z tytułu naliczonych podatków 231, 240, 851, 853,
- należny podatek od towarów i usług VAT naliczony w wystawionych fakturach w powiązaniu z kontem 130, 221, 240, 409, 761,
- należne powiatowi dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych,
- korekt przypisu w wyniku zaokrągleń w powiązaniu z kontem 761.

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

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

26) Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Należności zhipotekowanych oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności długoterminowych.

27) Konto 227 – „Rozliczenie dochodów z budżetu środków europejskich”

Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie środków europejskich.

Po stronie Wn konta 227 ujmuje się w szczególności roczne przeniesienia wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800.

Po stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy środków europejskich na pokrycie wydatków związanych z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków w korespondencji z kontem 138. Przeksięgowanie kwoty uregulowanych zobowiązań na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (dostawcy) w korespondencji z kontem zespołu 2.

28) Konto 228 – „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.

Po stronie Wn księguje się roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie w korespondencji z kontem 800. przekazanie środków na pokrycie wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie innym jednostkom w korespondencji z kontem 137.

Po stronie Ma ujmuje się wpływy środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie w korespondencji z kontem 137.

Ewidencja szczegółowa do konta 228 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

29) 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.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma- zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

30) Konto 230 – „Rozrachunki z budżetem środków europejskich”

Konto 230 służy do ewidencji operacji związanych z decyzjami lub umowami o dofinansowanie zawieranymi przez instytucję koordynującą, zarządzającą lub pośredniczącą z beneficjentami realizującymi projekty finansowane z budżetu środków europejskich. Na koncie 230 dokonuje się zapisów księgowych w szczególności, gdy wydatki na realizację projektów nie są ujęte w planie finansowym jednostki. Na stronie Wn ujmuje się wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone w korespondencji z kontem 224. Po stronie Ma księguje się wartość płatności dokonywanych na rzecz beneficjenta przez Bank Gospodarstwa Krajowego w korespondencji z kontem 224.

31) 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 zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) przelewy wynagrodzeń,
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja prowadzona do konta 231 służy do ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

32) 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:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- 5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- 2) rozliczenie zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- 3) wpływy należności od pracowników.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

33) 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 stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków , roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

34) Konto 245 – „wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych należności budżetowych.

35) Konto 290 - „ Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od przypisanych należności wątpliwych. Na stronie Wn księguje zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności a po stronie Ma zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.

Zespół 3 – „ Materiały i towary „

Konta zespołu 3 „ Materiały i towary „ służą do ewidencji zapasów materiałów (konta 310 i 340).

Na kontach 310 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów na kontach 310 wycenia się według cen ewidencyjnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów objętych ewidencją ilościowo także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

36) Konto 310 – „ Materiały „

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów.

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

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Zespół 4 – „ Koszty według rodzajów i ich rozliczenie „

Konta zespołu 4 „ Koszty według rodzajów i ich rozliczenie „ służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym oraz w szczegółowości klasyfikacji budżetowej i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych się w układzie rodzajowym w momencie ich powstania bez względu na termin zapłaty. Zmniejszenia wcześniej zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentu korygującego(np. faktura korygująca).

Na kontach zespołu 4 zgodnie z odrębnymi przepisami nie ujmuje się kosztów z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

37) Konto 400 – „Amortyzacja”

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne w powiązaniu z kotem 071, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo kont 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

38) Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów, wyposażenia i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnej zarządu. Na stronie Wn konta 401 ujmuje się koszty zużycia materiałów, wyposażenia i energii w cenach zakupu netto w przypadkach gdy podatek VAT podlega odliczeniu w pozostałych przypadkach w cenach zakupu brutto, na stronie Ma zmniejszenia kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienia sald poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

39) Konto 402 – „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych na cele działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się koszty usług obcych w cenach zakupu netto w przypadkach gdy podatek VAT podlega odliczeniu w pozostałych przypadkach w cenach zakupu brutto, na stronie Ma zmniejszenia kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienia sald poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860.

40) Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji kosztów z tytułu podatku od nieruchomości, podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych i opłat o charakterze podatkowym a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej dokonywanych w ramach prowadzonej działalności podstawowej w jednostce. Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty tytułu podatków i opłat ponoszonych w ramach prowadzonej działalności podstawowej jednostki, na stronie Ma zmniejszenia kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienia sald poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860.

41) Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów prowadzonej działalności podstawowej w jednostce z tytułu wynagrodzeń pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych w jednostce na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie, umowy o dzieło i innych umów zawartych zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac). Na stronie Ma zmniejszenia kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienia sald poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860.

42) Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów prowadzonej działalności podstawowej w jednostce z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie, umowy o dzieło i innych umów które zaliczmy do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie, umowy o dzieło i innych umów które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma zmniejszenia tych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienia sald poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860.

43) Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

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

Na stronie Wn 409 ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów w cenach zakupu netto w przypadku gdy dokonywane jest rozliczenie, podatek VAT podlega odliczeniu w pozostałych przypadkach w cenach zakupu brutto a na stronie Ma – ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienia kosztów na konto 860.

44) Konto 490 – „ Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do ujęcia:

- 1) w korespondencji z kontem 640 „ Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na koncie 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej,
- 2) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „ Rozliczenia międzyokresowe kosztów”,
- 3) ujęcia łącznej kwoty kosztów zaewidencjonowanych na kontach zespołu 7.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640. Na stronie Wn konta ujmuje się również zdarzenia losowe z tytułu niedoborów i nadwyżek w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, zaewidencjonowane na kontach 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 i niepodlegające rozliczeniu w czasie, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 5 oraz przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640.

Księgowania te dokonywane są okresowo w łącznej sumie.

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

Zespół 5 – „Koszty według typów działalności i ich rozliczanie”

Konta zespołu 5 „Koszty według typów i ich rozliczanie w Starostwie Powiatowym służy do ewidencji i rozliczania kosztów w układzie kalkulacyjnym. Prowadzenie ewidencji kosztów na kontach zespołu 5 jest niezbędne do kalkulacji kosztów poniesionych w jednostce.

45) Konto 500 – „koszty działalności podstawowej”

Konto 500 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn konta 500 przenosi się koszty z kont 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 dotyczące kosztów zakupu materiałów, zużycia energii, wynagrodzeń pracowników i składek poniesionych w działalności podstawowej jednostki. Na stronie Ma ewidencjonuje się koszty zaliczane do wyniku finansowego bieżącego okresu w korespondencji z kontem 490, koszty rozliczenia w czasie w korespondencji z kontem 640.

46) Konto 530 – „ Koszty działalności pomocniczej”

Konto 530 służy do ewidencji kosztów działalności pomocniczej jednostki. Na stronie Wn konta 530 przenosi się koszty z kont 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 dotyczące kosztów zakupu materiałów, zużycia energii, wynagrodzeń pracowników i składek poniesionych w działalności pomocniczej jednostki. Na stronie Ma ujmuje się koszty działalności pomocniczej w korespondencji z kontem 490 lub z kontem 640.

47) Konto 550 – „ Koszty zarządu”

Konto 550 służy do ewidencji kosztów jako całości związanych z zarządzaniem jednostką jako całością (kosztów ogóloadministracyjnych) oraz kosztów dotyczących danej jednostki jako całości (koszty utrzymania terenu, straży, ochrony przeciwpożarowej).

Na stronie Wn konta 550 przenosi się koszty z kont 401, 402, 403, 404, 405, 409 dotyczące kosztów zakupu materiałów, zużycia energii, wynagrodzeń pracowników i składek związanych z zarządzaniem jednostką. Na stronie Ma ujmuje się koszty działalności zarządu w korespondencji z kontem 490 lub z kontem 640.

Zespół 6 „ Produkty „

Konta zespołu 6 „ Produkty „ służą do ewidencji kosztów rozliczonych w czasie

48) Konto 640 – „ Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

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

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 umożliwia ustalenie:

- 1) wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie,
- 2) wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Zespół 7 – „ Przychody i koszty ich uzyskania „

Konta zespołu 7 „ Przychody i koszty ich uzyskania” służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- 2) podatków nieujętych na koncie 400,
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

49) Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych z bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki w tym również dochody z tytułu opłat wieczystego użytkowania gruntów.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma ujmuje się przypisy z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta zapewnia wyodrębnienie dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej zgodnie z planem finansowym jednostki. W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg zasad rachunkowości.

Na końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

50) Konto 740 - „ Dotacje i środki na inwestycje”

Konto 740 służy do ewidencji dotacji otrzymanych. Na koncie 740 nie ujmuje się dotacji otrzymanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn konta 740 ujmuje się zwroty dotacji niewykorzystanych, nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem w korespondencji z kontem 130 lub 225.

Na stronie Ma konta 740 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku dotacje rzeczywiście otrzymane, w korespondencji z kontem 130.

- 2) na koniec okresu sprawozdawczego – dotacje należne, wynikające z przepisów prawa lub potwierdzone przez organ dotujący, albo jeżeli należna dotacja za dany rok wpłynęła na rachunek jednostki w okresie następnym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, w korespondencji z kontem 225.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia wysokości dotacji przypadających na poszczególne tytuły rozliczeń.

W końcu roku obrotowego saldo konta 740 zamyka się dwoma saldami, które przenosi się:

- 1) saldo Wn oznaczające wartość dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz środków na inwestycje w zakładach budżetowych i środkach specjalnych jednostek budżetowych- na stronę Wn konta 860,
- 2) saldo Ma oznaczające wartość dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej- na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 740 nie wykazuje salda.

51) Konto 750 - „Przychody finansowe „

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych nie stanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860

52) Konto 751 – „Koszty finansowe“

Konto 751 służy do ewidencji wartości sprzedanych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań jak naliczonych dłużnikom odsetek z tytułu odpisów aktualizujących należności z operacji finansowych. Uznanych jako należności wątpliwe.

53) Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne“

Konto 760 służy do ewidencji pozostałych przychodów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720, 730, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartość w cen zakupu lub nabycia tych materiałów,
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji,
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe.

- 1) W końcu roku obrotowego saldo konta przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

54) Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne“

Konto 761 służy do ewidencji kosztów nie związanych bezpośrednio z działalnością podstawową jednostki.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się koszty pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, pozostałe koszty operacyjne do których zalicza się kary, grzywny odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy

aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

Konto 761 służy również do ewidencji kosztów nie ewidencjonowanych na kontach 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411, 490.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

55) Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne”

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

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się przyznana odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie Wn zmniejszenia (korekty) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych. W końcu roku obrotowego saldo konta 770 przenosi się na konto 860.

56) Konto 771 – „Straty nadzwyczajne”

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się straty nadzwyczajne a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia następującymi poza działalnością operacyjną nie związaną z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. W końcu roku obrotowego saldo konta 771 przenosi się na konto 860.

Zespół 8- „ Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

57) Konto 800 – „ Fundusz jednostki”

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 4) wartość pasywów przyjętych od zlikwidowanych jednostek,
- 5) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 6) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji.
- 7) Wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze środków europejskich niepodlegających zwrotowi z kontem 228,
- 4) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227,
- 5) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 6) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.

- 8) wartość pasywów przyjętych od zlikwidowanych jednostek,
- 9) Wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

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

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

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

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje ewidencjonowanych w szczególności klasyfikacji budżetowej. Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane w korespondencji z kontem 224,
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone w korespondencji z kontem 224,
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 „ Fundusz jednostki”.

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji, jednostek, którym dotacje przekazano i przeznaczenia dotacji.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

59) Konto 840 _ „ Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 zapewnia możliwość ustalenia stanu:

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

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

60) Konto 851 – „ Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Saldo ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

61) Konto 853 – „ Fundusze celowe”

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma --przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenia zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie. Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych.

62) konto 855 – „ Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek „

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

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

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

63) Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W ciągu roku obrotowego jednostka ujmuje na stronie Wn konta 860 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma – zyski nadzwyczajne.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411.
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- 3) wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760,
- 4) dotacji przekazanych w korespondencji z kontem 740,
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- 6) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771,
- 7) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego w korespondencji z kontem 870.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- 2) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej , w korespondencji z kontem 740,
- 3) zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma- zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

64) Konto 870 – „ Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego.

Na stronie Wn konta 870 ujmuje się zarachowania zmniejszenia wyniku finansowego w korespondencji z kontem 225.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie poszczególnych rozliczeń z budżetem.

W końcu roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 860.

2. Konta pozabilansowe

1) Konto 090 – „Obce środki trwałe”

Konto służy do ewidencji obcych środków trwałych otrzymanych na podstawie umów:

- leasingu operacyjnego Nr 13/2013/OPER/CENC

- dzierżawy Nr 14/2013/OPER/CENC

zawartych a w akcie notarialnym Rep A nr 90182 z dnia 16.10.2014r.

oraz umów:

- leasingu operacyjnego Nr 15/2013/OPER/CENC,

- dzierżawy Nr 16/2013/OPER/CENC,

zawartych w akcie notarialnym Rep A nr 90192/2013 z dnia 16.10.2013r.

Po stronie Wn konta 090-SO-0 dokonuje się ewidencji umów dzierżawy dokonuje się a ewidencję umów leasingu dokonuje się po stronie Wn konta 090-SO-1.

Konto 090 może wykazywać saldo po stronie Wn , które oznacza stan obcych środków trwałe w użytkowaniu.

2) Konto 970 – „Płatności ze środków europejskich”

Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich.

Na stronie Wn ujmuje się wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty do Banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji wydatków ze środków europejskich. Na stronie Ma ujmuje się na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta lub wykonawcy. Konto może wykazywać saldo Wn które oznacza wartość zleceń płatności.

3) Konto 975 – „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków według klasyfikacji wydatków strukturalnych. Na stronie Ma ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.

4)Konto 976 – „ wzajemne rozliczenia”

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

5) konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego w Kluczborku.

Prowadzone jest w szczególności klasyfikacji budżetowej planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

6)Konto 981 – „Plan finansowy wydatków niewygasających”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego wydatków niewygasających urzędu jednostki samorządu terytorialnego (Starostwa Powiatowego w Kluczborku).

Prowadzone jest w szczególności klasyfikacji budżetowej planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 981 na koniec roku nie powinno wykazywać salda.

7)Konto 982 – „Plan wydatków środków europejskich”

Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich oraz jego zmiany. Prowadzone jest w szczególności klasyfikacji budżetowej w oparciu o plan finansowy jednostki.

8) Konto 983 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”

Konto 983 służy do ewidencji zaangażowania wydatków środków na dany rok budżetowy. Na stronie Wn konta 983 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich, a na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków w wysokości planu finansowego, wynikające w wydanych decyzji, zawartych umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich. Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

9) Konto 984 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat. Na stronie Wn konta 984 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich, a obciążających plan wydatków roku bieżącego, a na stronie Ma ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych. Na koniec roku może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków.

9) Konto 998- „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego w podziale klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się :

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków , które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

10) Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich , a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

WYKAZ ZBIORU DANYCH TWORZĄCYCH KSIĘGI RACHUNKOWE W STAROSTWIE POWIATOWYM W KLUCZBORKU

I Księgi rachunkowe w Starostwie Powiatowym w Kluczborku prowadzone są za pomocą programu komputerowego.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą:

- 1) dzienniki,
 - 2) księgę główną,
 - 3) księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych,
 - 4) wykaz składników aktywów i pasywów (Inwentarz).
1. dziennik jest prowadzony w sposób następujący:
 - a) zdarzenia jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym ujmowane są w nich chronologicznie,
 - b) zapisy są kolejno numerowane w okresie roku co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
 - c) sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
 - d) jego obroty zgodne są z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.
 2. Księga główna prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:
 - a) podwójnego zapisu,
 - b) systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową (pod datą wpływu do jednostki) z wyjątkiem dochodów i wydatków budżetu jak i jednostki, które ujmowane są w terminie ich zapłaty (zasada kasowa),
 - c) ewidencjonowanie w Starostwie na koniec każdego okresu sprawozdawczego (koniec miesiąca) przychodów stanowiących przychody budżetu nie ujęte w planach finansowych innych jednostek Powiatu Kluczborskiego, które wpłacone zostały bezpośrednio na rachunek budżetu powiatu,
 - d) powiązanie w niej zapisów z zapisami w dzienniku.
 3. Księgi pomocnicze stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej (analitycznie). Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.
 4. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno – kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązują zapisy jednostronne, które nie podlegają uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.
W jednostce na kontach pozabilansowych ujmowane są między innymi:
 - obce środki trwałe,
 - płatności ze środków europejskich,
 - wydatki strukturalne,
 - plan finansowy wydatków budżetowych,
 - plan finansowy wydatków niewygasających,
 - plan wydatków środków europejskich,
 - zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego,
 - zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat,
 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.W budżecie powiatu na kontach pozabilansowych ujmowane są:

- planowane dochody budżetu,
- planowane wydatki budżetu,
- rozliczenia z innymi budżetami.

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzania sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych rozliczeń z budżetem państwa, z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych do których jednostka jest zobowiązana.

Księgi rachunkowe w Starostwie Powiatowy w Kluczborku prowadzone są w programie SIGID – Księgowość budżetowa. Program ten zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

OPIS SYSTEMU KOMPUTEROWEGO RACHUNKOWOŚCI

W Starostwie Powiatowym w Kluczborku do prowadzenia ksiąg rachunkowych Starostwa – jednostki budżetowej wykorzystywany jest program:

1. SIGID (KB) Organ, SIGID (KB) Jednostka zgodnie z decyzją Starosty program w oznaczonej wersji jest wykorzystywany od dnia 01 stycznia 2000r. zakupiony w firmie Systemy Informatyczne SIGID w Poznaniu
2. Qwark do sporządzania list płac zgodnie z decyzją Starosty program w oznaczonej wersji jest wykorzystywany od dnia 01.01.2000r. zakupiony QNT Systemy Informatyczne w Gliwicach
3. Płatnik do sporządzania rozliczeń z Zakładem ubezpieczeń Społecznych zgodnie z decyzją Starosty program w oznaczonej wersji jest wykorzystywany od dnia wprowadzenia przez ZUS konieczności elektronicznego rozliczania płatności składek.
4. Budżet jst sprawozdania do sporządzania sprawozdań jednostkowych od kwietnia 2009r. i Plan B służący do planowania budżetu i zaangażowania wydatków od stycznia 2011r. zakupiony w Ośrodku Produkcyjno-Wdrożeniowym sp. z o.o. DOSKOMP w Łodzi,
5. Besti@ do sporządzania planowania budżetu (Uchwały budżetowej i jej zmian oraz uchwały WPF) sporządzania sprawozdań zbiorczych z wykonania budżetu powiatu przekazany w 2006r. bezpłatnie przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu.
6. Aplikacja SHRIMP do sporządzania sprawozdań z udzielonej przedsiębiorcom pomocy publicznej od 2011r. otrzymana z Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów.

Wszystkie programy komputerowe stosowane w Starostwie do prowadzenia ksiąg rachunkowych są aktualizowane. Każda aktualizacja programu otrzymywana z firmy jest bieżąco wgrywana przez administratora programu (Informatyka).

Zasady ochrony danych, a szczególności metody zabezpieczenia dostępu do systemu przetwarzania danych , zostały określone w instrukcji stanowiącej załącznik Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

Zasady stosowania algorytmów i parametrów poszczególnych programów zostały opisane w dokumentacji użytkownika załączonej do programów i jednocześnie dostępnej w formie elektronicznej.

ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont wprowadzony do funkcjonowania niniejszym zarządzeniem, stanowiący załączniki:

- Nr 1a dla Budżetu Powiatu Kluczborskiego,
- Nr 1b dla Starostwa Powiatowego – jednostki budżetowej.

Księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego w Kluczborku służące do ewidencji księgowej zarówno dla:

1. Budżetu Powiatu Kluczborskiego
2. Starostwa Powiatowego – jednostki budżetowej,

prowadzone są w siedzibie Starostwa Powiatowego w Kluczborku ul. Katowicka 1

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, za które sporządza się:

- deklaracje ZUS,
- deklaracje w zakresie podatku od towarów i usług,
- deklaracje rozliczeniowe z ZUS-sem,
- jednostkowe sprawozdania finansowe z wykonania planu finansowego Starostwa

Za okresy kwartalne sporządza się jednostkowe sprawozdania finansowe z wykonania planów finansowych jednostek i zbiorcze sprawozdania finansowe z wykonania budżetu Powiatu.

W okresach półrocznych sporządza się sprawozdania opisowe z wykonania budżetu Powiatu oraz informacje o wysokości długu.

W okresach rocznych sporządza się sprawozdania finansowe:

- 1) bilans,
 - 2) rachunek zysków i strat,
 - 3) zestawienia zmian funduszu,
- zgodnie z uregulowaniami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (DZ.U. z 2014, poz. 119).
- 4) sprawozdanie GUS F-03 o stanie i ruchu środków trwałych, załącznik do sprawozdania F-03 dotyczącego nakładów na środki trwałe służących ochronie środowiska i gospodarce wodnej oraz uzyskanych efektów rzeczowych,
 - 5) sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji zadań z zakresu rehabilitacji i zatrudnienia osób niepełnosprawnych finansowanych ze środków PFRON,
 - 6) OŚ-4 z wykorzystania środków funduszu ochrony środowiska,
 - 7) Rb-WS z wykonania wydatków strukturalnych,
 - 8) Deklaracje dotyczące naliczenia i odprowadzenia podatku od osób fizycznych PIT – 4 , PIT – 11, PIT – R, PIT – 8C,
 - 9) Sprawozdanie o zaległościach we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych.

Ponadto w okresach 7 dniowych sporządza się sprawozdania z udzielonej pomocy de minimis i pomocy publicznej.

Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników w tym świadczeń emerytalnych.

W uchwale budżetowej w załączniku o wydatkach jak też w planie finansowym Starostwa określa się wielkość wydatków na wynagrodzenia i pochodne.

W informacji uzupełniającej do sprawozdania finansowego przedstawia się dane dotyczące wysokości środków przeznaczonych na wygrodzienia i pochodne.

Jednostka kierując się istotnością rezygnuje z rozliczania kosztów w czasie.

Zdarzenia dotyczące państwowych funduszy celowych ujmuje się w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego i wykazuje się w sprawozdaniu finansowym jednostki jako dysponenta tego funduszu.

Przy sporządzaniu zbiorczych sprawozdań finansowych dokonuje się wyłączeń wzajemnych rozliczeń i to nie tylko wzajemnych rozliczeń należności i zobowiązań lecz także wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych między tymi jednostkami wyłączenie te również dotyczą rachunku strat i zysków nie tylko bilansów.

Wpływy z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowane są na koncie 720, pozostałych dochodów na koncie 760, przypisy należności aktualizujących dokonuje się na koncie 290 w korespondencji z kontem 760.

Wpływy z tytułu odsetek od nieterminowej zapłaty należności budżetowych księguje się na kontach 201, 221 w korespondencji z kontem 750 i 720.

Zaangażowanie ewidencjonuje się proporcjonalnie do poniesionych wydatków z wyłączeniem dotacji oraz wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, które ewidencjonuje się do wysokości planu a na koniec roku koryguje się do wysokości wykonania.

Wydatki, zaangażowanie i koszty ujmuje się w księgach rachunkowy w wartości brutto a przypadku zakupów związanych ze sprzedażą, gdy naliczony podatek od towarów i usług VAT podlega rozliczeniu z podatkiem należnym zakupy towarów i usług ewidencjonuje się w wartości netto.

W jednostce zwroty poniesionych wydatków ewidencjonuje się jako dochody budżetowe, jednak w niektórych przypadkach takich jak: zwroty wydatków poniesionych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz wydatków poniesionych na dotacje udzielane z budżetu powiatu a dotyczące wydatków danego roku księguje się na zwrot wydatków.

Zwroty podatku od towarów i usług VAT otrzymywane z Urzędu Skarbowego jako podatek należny ujmowany jest w ewidencji jednostki jako dochody budżetowe.

Koszty finansowe związane z realizacją budżetu ujmuje się na koncie 751 a koszty związane z pozostałą działalnością ewidencjonuje się na kontach 761.

Przypisu odsetek od należności przeterminowanych dokonuje się na koniec każdego kwartału na koncie 201, 221 w korespondencji z kontem 290 przy czym na początku następnego kwartału dokonuje się wyksięgowania.

Częściowe wpłaty zaległych należności księguje się zaliczając na należność główną, odsetki i koszty proporcjonalnie do ich udziału w całej kwocie zaległości.

Dla aktów notarialnych Repertorium A numer 90182 i Repertorium numer 90192 z dnia 16 października 2013 roku, dotyczących 2 umów leasingu środków trwałych stanowiących nieruchomości gruntowe zabudowane budynkami użyteczności publicznej Powiatu Kluczborskiego położonych w Kluczborku na działkach Nr 88/14 i 91/24 zastosowano opcję ich kwalifikacji określoną w art. 3 ust. 6 ustawy z 29 września 1994r.

o rachunkowości (Dz. U z 2013 poz. 330 z 12.06.2013r. t.j.), zgodnie z którą w przypadku gdy roczne sprawozdanie finansowe korzystającego nie podlega obowiązkowi badania i ogłaszania w myśl art. 64 ust. 1 ustawy , to może on dokonywać kwalifikacji umów leasingu na podstawie art. 17b ustawy z 15 lutego 1992r. o podatku od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2014 poz. 851 z 25.07.2014r.) jako umowy leasingu operacyjnego. Ponieważ z treści umów wynika, że środki trwałe zbyte w wyniku tej transakcji stały się własnością finansującego (Banku) i przysługuje mu prawo do amortyzowania ich a korzystający (Powiat) otrzymał je do odpłatnego użytkowania na podstawie umów leasingu i dzierżawy oraz do pobierania pożytków na czas trwania umów. Wobec powyższego u korzystającego następuje wyłącznie ujęcie w ewidencji pozabilansowej. W związku z tym w zakładowym planie kont Starostwa Powiatowego w Kluczborku w dziale „Konta pozabilansowe” utworzono nowe konto księgowe o symbolu - 090 – Obce środki trwałe.

**Procedura ewidencji księgowej dochodów Skarbu Państwa w Starostwie
Powiatowym w Kluczborku**

Ewidencja księgowa Dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w Starostwie Powiatowym w Kluczborku jest prowadzona w systemie informatycznym w programie „SIGID”- księgowość budżetowa.

Program SIGID - księgowość budżetowa służy do ewidencji dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa:

- wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowych,
- trwałego zarządu,
- najmu i dzierżawy,
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- nabycia na własność składników majątkowych,
- odsetek z tytułu nieterminowych wpłat z wyżej wymienionych tytułów,
- pozostałych odsetek.

Plan kont dotyczący dochodów budżetowych z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa zawarty w programie „SIGID” - księgowość budżetowa jest wyodrębniony i oznaczony symbolem DB- dochody budżetowe, z podzespołami o symbolu O-DB - dochody budżetowe, O-DB-OA - dochody budżetowe oraz symbolem SP- Starostwo Powiatowe.

Obejmuje następujące konta :

- 131- Rachunek bieżący dochodów Skarbu Państwa
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetem
- 226 - Należności długoterminowe
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 290 - Odpisy aktualizujące należności
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 800 - Fundusz jednostki
- 860 - Wynik finansowy

Konto 131 - rachunek bieżący dochodów Skarbu Państwa służy do ewidencji wpływów z tytułu dochodów budżetowych z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa.

Oznaczenie kont zawiera numer konta, symbol określenia dochodów (DB) oraz podział klasyfikacji w następującym ujęciu:

- 131-DB-70005-0470 - wpływy z opłat za zarząd
- 131-DB-70005-0690 - wpływy z opłat administracyjnych
- 131-DB-70005-0750 - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych
- 131-DB-70005-0760- wpływy z przekształcenia
- 131-DB-70005-0770 - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia
- 131-DB-70005-0920 - pozostałe odsetki
- 131-DB-70005-0970 - wpływy z różnych dochodów
- 131-DB-70005-2980 - wpływy do wyjaśnienia VAT
- 131-DB-75814-2980 - mylne wpłaty

Konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa i prowadzone jest w podziale zgodnie z klasyfikacją budżetową w następujący sposób:

221-DB-0470-000001 (numeracja jest narastająca zgodnie z ilością kontrahentów)
221-DB-0750-000001 (numeracja jest narastająca zgodnie z ilością kontrahentów)
221-DB-0760-000001 (numeracja jest narastająca zgodnie z ilością kontrahentów)
221-DB-0770-000001 (numeracja jest narastająca zgodnie z ilością kontrahentów)
221-DB-0920-000001 (numeracja jest narastająca zgodnie z ilością kontrahentów)
221-DB-0970-000001 (numeracja jest narastająca zgodnie z ilością kontrahentów)

Konto 222- rozliczenie dochodów budżetowych służy do ewidencji przekazywanych dochodów budżetowych do budżetu państwa (rachunek bankowy Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego) oraz do budżetu powiatu w proporcjach ustawowo określonych. Oznaczone jest w następujący sposób 222-DB

Konto 225- rozrachunki z budżetem służy do ewidencji podatku VAT od dochodów budżetowych. Oznaczone symbolem 225-SP-DB. Na koncie tym księguje się również przypis dochodów budżetowych należnych powiatowi z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami. Konto oznaczone jest 225-DB-...

Konto 226- należności długoterminowe obejmuje należności zaciągnięte 226-DB-001 (numery kolejnych kontrahentów narastająco).

Konto 240 – pozostałe rozrachunki obejmuje wpływy do wyjaśnienia oznaczone symbolem 240-DB oraz roszczenia sporne o symbolu 240-O-DB-0001 (numery kolejne narastająco) oraz koszty zastępstwa procesowego o symbolu 240-O-DB-KP dotyczące wpłaty zasądzonych kosztów, koszty zastępstwa procesowego o symbolu 240-O-DB-KZP-00001 (numery kolejne narastająco) dotyczące zasądzonych kosztów zastępstwa procesowego w rozbiciu na poszczególnych dłużników .

Konto 290- odpisy aktualizujące obejmuje kwoty odpisów należności wątpliwych oznaczone symbolem 290-O-DB-OA-0001 (narastająca numeracja kontrahentów) oraz odsetek od zaległości należności wątpliwych oznaczone symbolem 290-O-DB-ODS.

Konto 720 - przychody należności budżetowych, na którym ewidencjonuje się przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych w powiązaniu z kontem 221-DB. Saldo konta na koniec roku przeksięgowuje się na konto 860-SP. Symbol konta obejmuje: numer, dwuliterową symbolikę i klasyfikację budżetową w następującym ujęciu:

720-DB-A-70005-0470 – wpływy z opłat za zarządu i wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa
720-DB-A-70005-0690 – wpływy z opłat administracyjnych
720-DB-A-70005-0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych
720-DB-A-70005-0760 - wpływy z przekształcenia
720-DB-A-70005-0770 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia
720-DB-G-70005-0920 – pozostałe odsetki
720-DB-A-70005-0970 – wpływy z różnych dochodów

Konto 760 - pozostałe przychody operacyjne ewidencjonuje się odpisy należności wątpliwych oraz należności spornych w powiązaniu z kontem 221-DB, 240-O-DB, 290-O-DB-OA. Saldo konta na koniec roku przeksięgowuje się na konto 860-SP.

760-DB-D-70005-0470- pozostałe przychody operacyjne ,
760-DB-D-70005-0760- pozostałe przychody operacyjne,
760-DB-D-70005-0770- pozostałe przychody operacyjne,
760-DB-D-70005-0970- pozostałe przychody operacyjne.

800 – „Fundusz jednostki” konto służy do ewidencji majątku obrotowego, na koniec okresu sprawozdawczego czyli na dzień 31 grudnia każdego roku dokonuje się przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych z kontem 222 i wyniku finansowego z kontem 860.

860 - „Straty i zyski nadzwyczajne, wynik finansowy” konto służy do ustalenia wyniku finansowego na koniec okresu sprawozdawczego dokonuje się przeksięgowania kosztów i przychodów finansowych związanych z realizacją dochodów budżetowych z kontem 720, 760.

Procedura ewidencji księ gowej dochodów z mienia Powiatu i Starostwa w Starostwie Powiatowym w Kluczborku

Ewidencja księ gowa dochodów z mienia Powiatu i Starostwa Powiatowego w Starostwie Powiatowym w Kluczborku jest prowadzona w systemie informatycznym w programie „SIGID”- księ gowość budżetowa . W planie kont w systemie informatycznym jest wydzielona i oznakowana symbolem DP - dochody powiatu, O-DP – dochody powiatu, O-DP-OA – dochody, SP- Starostwo Powiatowe.

Program SIGID Księ gowość budżetowa służy do ewidencji dochodów z tytułu :

- wieczystego użytkowania gruntów oraz trwałego zarządu nieruchomości powiatowych,
- najmu i dzierżawy,
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
- nabycia na własność nieruchomości powiatowych,
- odsetek z tytułu nieterminowych wpłat wyżej wymienionych tytułów,
- pozostałych odsetek.

Obejmuje następujące konta :

- 130- Rachunek bieżący dochodów jednostek budżetowych,
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 225 – Rozrachunki z budżetem,
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.
- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 – Przychody finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 800 – Fundusz jednostki
- 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 860 - Wynik finansowy

Konto 130 – rachunek bieżący dochodów jednostek budżetowych służy do ewidencji wpływów z tytułu dochodów powiatu i starostwa.

Oznaczenie kont zawiera numer konta, symbol określenia dochodów (DP) oraz podział klasyfikacji w następującym ujęciu:

- 130-DP-60014-058 – grzywny i inne kary pieniężne,
- 130-DP-60014-092 – pozostałe odsetki
- 130-DP-70005-047 – wpływy z opłat za wieczyste użytkowanie,
- 130-DP-70005-058 – grzywny i inne kary pieniężne
- 130-DP-70005-075 – dochody z tytułu najmu i dzierżawy,
- 130-DP-70005-077 – wpływy z tytułu nabycia praw własności,
- 130-DP-70005-092 – pozostałe odsetki,
- 130-DP-70005-097 – wpływy z różnych dochodów,
- 130-DP-75020-042 – wpływy z opłat komunikacyjnych,
- 130-DP-75020-058 – grzywny i inne kary pieniężne
- 130-DP-75020-069 – wpływy z opłat administracyjnych
- 130-DP-75020-083 – wpływy z usług
- 130-DP-75020-096 – darowizny,
- 130-DP-75020-097 – wpływy z różnych dochodów,
- 130-DP-75020-236 – dochody związane z realizacją zadań administracji rządowej,
- 130-DP-75020-298 – mylne wpłaty

130-DP-75814-092 – Pozostałe odsetki

Konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych służy do ewidencji należności z tytułu dochodów Powiatu i Starostwa Powiatowego i prowadzone jest w podziale zgodnie z klasyfikacją budżetową w następujący sposób:

221-DP-DR-numeracja narastająca, klasyfikacja 600.60014.0580

221-DP-O-numeracja narastająca, klasyfikacja 600.60014.0920

221-DP-WU- klasyfikacja 700.70005.0470

221-DP-R-700.70005.0580 (numeracja jest narastająca zgodnie z ilością kontrahentów)

221-DP-C-700.70005.0750 (numeracja jest narastająca zgodnie z ilością kontrahentów)

221-DP-DZ-numeracja narastająca, klasyfikacja 700.70005.0750

221-DP-S-numeracja narastająca, klasyfikacja 700.70005.0770

221-DP-O numeracja narastająca, klasyfikacja 700.70005.0920

221-DP-ZK-numeracja narastająca, klasyfikacja 700.70005.0970

221-DP-K- klasyfikacja 750.75020.0420

221-DP-B- klasyfikacja 750.70005.236

221-DP-Tel-750.75020.0830 (numeracja jest narastająca zgodnie z ilością kontrahentów)

221-DP-DAR-750.75020.0960(numeracja jest narastająca zgodnie z ilością kontrahentów

221-DP-ODSZ –750.75020.0970 numeracja jest narastająca zgodnie z ilością kontrahentów)

221-DP-DB-750.75020.0970

221-DP-R-750.75020.0970 (numeracja jest narastająca zgodnie z ilością kontrahentów)

221-DP-TW-750.75020.0970

221-DP-OP- numeracja narastająca, klasyfikacja 750.75020.0690

221-DP-W-750.75020.0690

221-DP-O-numeracja narastająca, klasyfikacja 758.75814.0920

221-DP-P-756.75622.0010

221-DP-P-numeracja narastająca, klasyfikacja 756.75622.0020

221-DP-R-numeracja narastająca, klasyfikacja 750.75020.0580

221-DP-V- numeracja narastająca, klasyfikacja 750.75020.2980

221-DP-V- numeracja narastająca, klasyfikacja 750.75020.0970

221-DP-DOT- numeracja narastająca, zgodnie z wykazaną klasyfikacją

221-DP-HOL- numeracja narastająca, klasyfikacja 750.75020.0970

221-DP-TZ- numeracja narastająca, klasyfikacja 750.70005.0470

221-DP-DEC- numeracja narastająca, klasyfikacja 750-75020.0970

Konto 222- rozliczenie dochodów budżetowych służy do ewidencji przekazywanych dochodów do budżetu powiatu. Oznaczone jest w następujący sposób 222-DP

Konto 225- rozrachunki z budżetem służy do ewidencji podatku od dochodów powiatu i starostwa powiatowego z tytułu podatku od towarów i usług, Oznaczone symbolem 225-DP, SP

Konto 226- należności długoterminowe służy do ewidencji należności zaciągniętych oraz należności objęte hipoteką przymusową o symbolu 226-DP-(numery kolejnych kontrahentów narastająco).

Konto 240 – pozostałe rozrachunki służy do ewidencji kwot należności roszczeń spornych o symbolu 240-DP-RS-0001 (numery kolejne narastająco) oraz opłat ewidencyjnych 240-DP-DR, 240-DP-KP, 240,-DP-NK, 240-DP-PJ, 240-DP-TR, 240-DP-PC.

Konto 290- odpisy aktualizujące ewidencjonuje się odpisów należności wątpliwych i odsetek od należności wątpliwych Powiatu i Starostwa oznaczone symbolem 290-DP i 290-0-DP-OA-0001(narastająca numeracja kontrahentów, z odpowiednią klasyfikacją).

Konto 720- przychody z tytułu dochodów budżetowych, na którym ewidencjonuje się przypisy należności z tytułu dochodów Powiatu i Starostwa w powiązaniu z kontem

221-DP. Saldo konta na koniec roku przeksięgowuje się na konto 860-SP. W związku z koniecznością sporządzania „Rachunku strat i zysków” W związku z koniecznością przypisania uzyskanych dochodów do właściwej kategorii (grupy) w rachunku strat i zysków (sprawozdawczość roczna), w zakładowym planie kont zmieniono w następujący sposób:

720-DP-A o brzmieniu dochody budżetowe,
720-DP-G-60014-058 – grzywny i inne kary pieniężne,
720-DP-A-70005-047 – wpływy z opłat za wieczyste użytkowanie,
720-DP-G-70005-058 – grzywny i inne kary pieniężne
720-DP-A-70005-075 – dochody z tytułu najmu i dzierżawy,
720-DP-A-70005-077 – wpływy z tytułu nabycia praw własności,
720-DP-G-70005-092 – pozostałe odsetki
720-DP-A-70005-097 – wpływy z różnych dochodów,
720-DP-A-75020-042 – wpływy z opłat komunikacyjnych,
720-DP-G-75020-058 – grzywny i inne kary pieniężne
720-DP-A-75020-069 – wpływy z opłat administracyjnych
720-DP-A-75020-083 – wpływy z usług
720-DP-G-75020-092 – pozostałe odsetki
720-DP-A-75020-096 – darowizny,
720-DP-A-75020-097 – wpływy z różnych dochodów,
720-DP-A-70005-236 – dochody związane z realizacją zadań administracji rządowej,
720-DP-A-75020-298 – mylne wpłaty

750 – Przychody finansowe

750-DP-G-60014-092 – pozostałe odsetki,
750-DP-G-70005-092 – pozostałe odsetki,
750-DP-G-75814-092 – Pozostałe odsetki.

Konto 760- pozostałe przychody operacyjne ewidencjonuje się odpisy należności wątpliwych oraz należności spornych w powiązaniu z kontem 221-DP, 290-O-DP-OA. Saldo konta na koniec roku przeksięgowuje się na konto 860-SP.

760-D-DP-60014-0580- pozostałe przychody operacyjne ,
760-DP-75020-0830- pozostałe przychody operacyjne,
760-DP-75020-0970- pozostałe przychody operacyjne,
760-DP-G-60014-092 – pozostałe odsetki

800 – „Fundusz jednostki” konto służy do ewidencji majątku obrotowego, na koniec okresu sprawozdawczego czyli na dzień 31 grudnia każdego roku dokonuje się przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych z kontem 222 i wyniku finansowego z kontem 860.

860 - Wynik finansowy” konto służy do ustalenia wyniku finansowego na koniec okresu sprawozdawczego dokonuje się przeksięgowania kosztów i przychodów finansowych związanych z realizacją dochodów budżetowych z kontem 720,750,760.

ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW I USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO

Aktywa i pasywa wycenia się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach ustawy o finansach publicznych na dzień bilansowy w sposób następujący:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia bądź w oparciu o decyzje właściwego organu w przypadku nieodpłatnego ich otrzymania pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
- środki trwałe w budowie (inwestycje) – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,
- udziały w innych jednostkach – według cen nabycia,
- należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty czyli powiększone o naliczone odsetki,
- zobowiązania w jednostce w kwocie wymagającej zapłaty,
- zobowiązania finansowe w kwocie wymaganej zapłaty przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według ceny rynkowej pomniejszonej o koszty związane z prowadzeniem transakcji według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (DZ.U.Nr 57, poz. 366),
- rezerwy tworzone są w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.
- wynik finansowy w Starostwie – jednostce budżetowej ustala się wariantem porównawczym rachunku strat i zysków.
- wynik finansowy z wykonania budżetu powiatu poprzez porównanie kasowe wykonania dochodów i wydatków budżetowych oraz ujmowanych memoriałowo wydatków niewygasających. Po raz pierwszy w bilansie z wykonania budżetu powiatu za 2010r. dochody budżetu obejmują dotacje celowe z budżetu państwa (współfinansowanie) oraz środki z pochodzące z budżetu Unii europejskiej. Zmiana ta spowoduje, że wynik finansowy budżetu powiatu bilansowy oraz wykazany w rocznym sprawozdaniu RB-NDS będą sobie równe. Operacje wynikowe nie powodujące zmian w dochodach i wydatkach danego roku (tzw. Operacje niekasowe) dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych ujmowane są na koncie 962. W następnym roku pod data przyjęcia sprawozdania finansowego z wykonania budżetu przeksięgowuje się na konto 960.

Zasady powyższe mają zastosowanie do wyceny aktywów i pasywów w Starostwie Powiatowym w Kluczborku.

OCHRONA ZBIORÓW KSIĄG RACHUNKOWYCH

W Starostwie Powiatowym w Kluczborku ochronę ksiąg rachunkowych przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowywane są zbiory księgowo.

Dodatkowym zabezpieczeniem są szafy w których przechowywane dokumenty.

Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się zapisy Zarządzenia 6/2010 Starosty Kluczborskiego z dnia 22.02.2010r. w sprawie zasad przetwarzania danych osobowych, wprowadzenia polityki bezpieczeństwa systemów informatycznych do przetwarzania danych osobowych, instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych, instrukcji tworzenia kopii bezpieczeństwa w systemie informatycznym oraz instrukcji postępowania na wypadek awarii systemu informatycznego przy przetwarzaniu danych osobowych w Starostwie Powiatowym w Kluczborku w postaci:

- regularnego sporządzania kopii bezpieczeństwa zgodnie z załącznikiem nr 4 do Zarządzenia nr 6/2010 Starosty Kluczborskiego z dnia 22.02.2010r. w sprawie zasad przetwarzania danych osobowych, wprowadzenia polityki bezpieczeństwa systemów informatycznych do przetwarzania danych osobowych, instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych, instrukcji tworzenia kopii bezpieczeństwa w systemie informatycznym oraz instrukcji postępowania na wypadek awarii systemu informatycznego przy przetwarzaniu danych osobowych w Starostwie Powiatowym w Kluczborku
- odpowiedniego poziomu zarządzania dostępem do danych pracowników pracujących na stanowiskach w Wydziale Finansowym (hasła dostępu),
- profilaktyki antywirusowej - stosowanie programów zabezpieczających,
- systemu podtrzymania napięcia w razie awarii sieci energetycznej,
- zabezpieczenia przed atakiem z zewnątrz.

Księgi rachunkowe drukowane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego w zakresie danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdań finansowych natomiast wszystkie księgi drukowane są na koniec roku obrotowego.

Zbiory ksiąg rachunkowych przechowywane są w sposób trwały zgodnie z zapisami instrukcji kancelaryjnej.

Sporządziła:

Wanda Słabosz