

Załącznik do Zarządzenia Nr 65/2019  
z dnia 30 czerwca 2019 r.

Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 11/2018  
Starosty Gryfińskiego z dnia 9 lutego/2018 r.

## ZAKŁADOWY PLAN KONT

### Rozdział 1

#### Wykaz kont dla ewidencji budżet powiatu

§ 1. 1. W budżecie Powiatu Gryfińskiego obowiązuje następujący wykaz kont bilansowych księgi głównej:

- 1) 133 – Rachunek budżetu;
- 2) 134 – Kredyty bankowe;
- 3) 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki;
- 4) 140 – Środki pieniężne w drodze;
- 5) 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych;
- 6) 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych;
- 7) 224 – Rozrachunki budżetu;
- 8) 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków;
- 9) 226 – Rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi samorządowym zakładem budżetowym;
- 10) 227 – Rozliczenie VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi i samorządowym zakładem budżetowym;
- 11) 240 – Pozostałe rozrachunki;
- 12) 250 – Należności finansowe;
- 13) 260 – Zobowiązania finansowe;
- 14) 290 – Odpisy aktualizujące należności;
- 15) 901 – Dochody budżetu;
- 16) 902 – Wydatki budżetu;
- 17) 903 – Niewykonane wydatki;
- 18) 904 – Niewygasające wydatki;
- 19) 909 – Rozliczenia międzyokresowe;
- 20) 960 – Skumulowane wyniki budżetu;
- 21) 961 – Wynik wykonania budżetu;
- 22) 962 – Wynik na pozostałych operacjach;
- 23) 968 – Prywatyzacja.

2. W budżecie Powiatu Gryfińskiego obowiązuje następujący wykaz kont pozabilansowych:

- 1) 292 – Gwarancje i poręczenia;
- 2) 991 – Planowane dochody budżetu;
- 3) 992 – Planowane wydatki budżetu;
- 4) 993 – Rozliczenia z innymi budżetami;
- 5) 994 – Przychody budżetu;
- 6) 995 – Rozchody budżetu;
- 7) 996 – Inne rozrachunki budżetu.

**Rozdział 2**  
**Opis kont analitycznych kont bilansowych**  
**dla budżetu powiatu**

§ 2. 1. W budżecie Powiatu Gryfińskiego obowiązuje następujący opis kont bilansowych księgi głównej:

**1) Konto 133 – „Rachunek budżetu”**

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu Powiatu.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się 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, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu Powiatu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu Powiatu w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu Powiatu, w tym również 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 Powiatu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu Powiatu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu Powiatu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu Powiatu.

**Niektóre zapisy na stronie Wn konta 133**

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłaty dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki organizacyjne.	222
2	Wpłaty dotacji, subwencji w tym samym roku, którego dotyczy.	901
3	Wpłaty raty subwencji i dotacji w grudniu roku bieżącego na następny rok.	224
4	Wpłaty udziałów w podatkach dochodowych naliczonych na rzecz powiatu	901
5	Wpłaty podatków i innych dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz powiatu	224
6	Zwrot z jednostki budżetowej niewykorzystanych środków, które przeznaczone były na pokrycie wydatków jednostki organizacyjnej.	223
7	Wpływ na wydzielony rachunek środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub zagranicznej pomocy bezzwrotnej.	224, 901
8	Wpłaty środków pieniężnych na rachunek budżetu z tytułu kredytu zaciągniętego.	134
9	Wpływ środków z tytułu zaciągniętej pożyczki przez Powiat.	260
10	Wpływ z tytułu spłaty udzielonej pożyczki przez Powiat	250
11	Wpływ z tytułu oprocentowania pożyczki udzielonej przez	240

	Powiat.	
12	Lokata środków na rachunku budżetu Powiatu – zakończenie lokaty na rachunku lokat (księgowanie w analityce oraz zapis dwustronny w ramach konta 133).	133
13	Wpływ środków z tytułu oprocentowania lokaty bankowej	240
14	Dodatnie różnice kursowe od środków zgromadzonych na rachunkach walutowych budżetu.	962
15	Zaksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wpłaty lub wyksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wypłaty (zaewidencjonowanego na koncie 240 do czasu wyjaśnienia).	240
16	Wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków na rachunek budżetu Powiatu, które wcześniej uznane zostały za środki pieniężne w drodze.	140
17	Wpłata przez jednostki budżetowe środków stanowiących dochody budżetu państwa, które pobrały samorządowe jednostki budżetowe.	224
18	Wpłaty na rachunek budżetu Powiatu z tytułu emisji obligacji – kwota faktycznego wpływu z tytułu emisji.	260
19	Wpływy na rachunek budżetu Powiatu z tytułu prywatyzacji.	968
20	Zwrot z wydzielonego rachunku wydatków niewygasających niewykorzystanych w roku następnym środków, które są zaliczane do dochodów	135
21	Wpłata na rachunek budżetu z tytułu wykupienia obligacji obcych przez ich emitenta (obligacje obce nabyte przez Powiat)	250
22	Wpływ z urzędu skarbowego środków z tytułu zwrotu podatku VAT	224
23	Wpływ na rachunek budżetu środków z rachunku VAT do przekazania na rachunek urzędu skarbowego z tytułu należnego VAT (zapłata zobowiązania)	140

#### Niektóre zapisy na stronie Ma konta 133

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przekazanie środków na rachunek bieżący jednostek organizacyjnych na realizację wydatków.	223
2	Przekazanie środków na wydzielone rachunki jednostek organizacyjnych na realizację zadań finansowych z budżetu Unii Europejskiej lub ze środków pomocy zagranicznej niepodlegających zwrotowi.	223
3	Przelew środków na rachunek wydatków niewygasających.	135
4	Przekazanie należnych dochodów budżetowi państwa, które wcześniej pobrały jednostki organizacyjne.	224
5	Lokata środków na rachunku budżetu – przekazanie środków na rachunek lokat (księgowanie w analityce oraz zapis Wn Ma w syntetyce na koncie 133).	133
6	Splata raty kredytu bankowego (zadłużenia podstawowego bez odsetek).	134
7	Splata pożyczki zaciągniętej przez Powiat (zadłużenia podstawowego bez odsetek).	260

8	Wypłata środków z tytułu udzielonej pożyczki ze środków budżetu Powiatu.	250
9	Ujemne różnice kursowe od środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku walutowym budżetu Powiatu.	962
10	Wypłata z tytułu wykupienia obligacji wyemitowanych przez Powiat (bez oprocentowania).	260
11	Zaksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wypłaty lub wyksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wpłaty).	240
12	Przekazanie na rachunek urzędu skarbowego podatku VAT stanowiącego wpłatę z tytułu centralnego rozliczenia VAT	224
13	Zakup obligacji obcych przez Powiat	250

## 2) Konto 134 – „Kredyty bankowe”

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

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

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu Powiatu .

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu Powiatu.

Ewidencję analityczną do konta 134 należy prowadzić odrębnie dla każdego pobranego przez Powiat Gryfiński kredytu bankowego.

Konto 134 jest kontem bilansowym. Jego saldo występuje w sprawozdaniu „Bilans z wykonania budżetu”.

### Niektóre zapisy na stronie Wn konta 134

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Spłata raty kredytu (zadłużenia podstawowego) z rachunku budżetu Powiatu.	133
2	Umorzenie kredytu (zadłużenia podstawowego).	962
3	Spłata odsetek z rachunku bieżącego urzędu (zapis na podstawie PK)	909
4	Umorzenie naliczonych, ale niezapłaconych odsetek od kredytu.	909

### Niektóre zapisy na stronie Ma konta 134

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przekazanie środków z przyznanego kredytu na rachunek budżetu Powiatu.	133
2	Naliczenie (przypis) odsetek od kredytu.	909

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

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentu bankowego, w związku z tym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki 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.

#### Niektóre zapisy na stronie Wn konta 135

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ środków przekazanych na finansowanie wydatków niewygasających.	133
2	Nieuzasadniony wpływ środków w wyniku błędu lub błędnego wyciągu bankowego zawyżający faktyczną wartość środków na wydatki niewygasające.	240
3	Zwroty przekazanych jednostkom organizacyjnym środków na wydatki niewygasające, które nie zostały wykorzystane.	225

#### Niektóre zapisy na stronie Wn konta 135

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wypłaty środków na realizację wydatków niewygasających realizowanych przez jednostki organizacyjne.	225
2	Zwrot na rachunek budżetu Powiatu niewykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki niewygasające, po upływie terminu realizacji danej grupy wydatków.	133

#### 4) Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

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

- 1) środki otrzymane 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 wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku 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 Powiatu w następnym okresie sprawozdawczym.

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

Do konta 140 prowadzi się ewidencję analityczną, która zapewnia możliwość ustalenia obrotów i stanu środków pieniężnych w drodze.

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

Konto 140 jest kontem bilansowym. Jego saldo występuje w bilansie z wykonania budżetu.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 140

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Środki z innych budżetów, gdy zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego.	224

2	Przelew środków pieniężnych między rachunkami budżetu Powiatu	133
---	---	-----

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 140

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ na rachunek budżetu Powiatu środków z innych budżetów i rachunków budżetu Powiatu wcześniej zaewidencjonowanych na koncie 140	133
2	Wpływ na rachunek budżetu dochodów budżetowych, zaksięgowanych na koncie 140	133

#### 5) Konto 222 – „Rozliczenia 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 tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki organizacyjne księguje się na podstawie sprawozdań Rb – 27S w wysokości zrealizowanych dochodów ogółem na koniec każdego miesiąca.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek bieżący Powiatu dokonane przez jednostki organizacyjne w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję analityczną szczegółową do konta 222 prowadzi się odrębnie dla rozliczeń dokonywanych z każdą jednostką objętą budżetem Powiatu.

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu Powiatu, Saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki organizacyjne lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 222

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki organizacyjnej o zrealizowanych dochodach budżetowych.	901

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 222

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przekazanie przez jednostkę organizacyjną zrealizowanych dochodów ze swojego rachunku bieżącego.	133

#### 6) Konto 223 – „Rozliczenia wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223 środki przelane z rachunku budżetu Powiatu na pokrycie wydatków jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 133.

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

Wydatki dokonywane przez jednostki organizacyjne z otrzymanych środków księguje się w wysokości, wynikającej ze sprawozdania Rb – 28S w wysokości zrealizowanych wydatków na koniec każdego miesiąca.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi objętymi budżetem Powiatu.

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

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 223

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelew środków na rachunek bieżący jednostki organizacyjnej na pokrycie jej wydatków budżetowych (dotyczy także zadań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej i bezzwrotnej pomocy zagranicznej, gdy jednostka organizacyjna wykonująca zadanie ma odrębny rachunek dla wydatków tego zadania lub może ponosić wydatki z rachunku bieżącego).	133
2	Przelew środków na wydatki objęte planem wydatków niewygasających z subkonta rachunku podstawowego budżetu Powiatu.	133

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 223

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wykonane wydatki wynikające ze sprawozdania jednostkowego Rb-28S jednostek organizacyjnych o zrealizowanych wydatkach.	902
2	Zwrot przez jednostkę organizacyjną na rachunek budżetu Powiatu niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe.	133
3	Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowanych przez jednostki organizacyjne na podstawie sprawozdań Rb 28S	904

#### 7) Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji wszelkich pozostałych rozrachunków z innymi budżetami/ np.; z tytułu dotacji, udziałów w podatku dochodowym PIT oraz CIT, rozliczenie z urzędem skarbowym z tytułu VAT.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest w taki sposób, że umożliwia 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.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 224

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania Rb-27 urzędów skarbowych o zrealizowanych dochodach budżetowych na rzecz budżetu Powiatu.	901

2	Zwrot niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem dotacji z budżetu państwa.	133
3	Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym „organu” dochodów wykonanych w styczniu roku sprawozdawczego, które wpłynęły w grudniu poprzedniego roku, a dotyczyły dochodów roku następnego.	901
4	Przekazanie do budżetu państwa dochodów budżetu państwa (po potrąceniu części należnej budżetowi Powiatu).	133
5	Ujęcie w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym „organu” udziału budżetu Powiatu potrąconego z dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez budżet Powiatu.	901
6	Należność od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT naliczonego wykazana w częściowych deklaracjach jednostek organizacyjnych.	227
7	Zapłata zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT.	133

#### Niektóre typowe strony Ma konta 224

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ na rachunek budżetu Powiatu dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe.	133
2	Przebieganie subwencji i dotacji otrzymanych w grudniu roku ubiegłego do rozliczenia, jako dochody wykonane stycznia roku sprawozdawczego.	909
3	Wpływ na rachunek budżetu Powiatu dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe.	133
4	Zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku należnego wykazane w deklaracjach częściowych jednostek organizacyjnych i samorządowego zakładu budżetowego.	226
5	Zwrot z urzędu skarbowego nadwyżki podatku VAT naliczonego nad podatkiem należnym.	133
6	Zwrot z urzędu skarbowego podatku naliczonego za ubiegły rok, zaliczony do dochodów budżetowych roku bieżącego.	133

#### 8) Konto 225 – „Rozliczenia niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek organizacyjnych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki organizacyjne w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewykorzystanych wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom organizacyjnym na realizację niewygasających wydatków.



#### Niektóre zapisy strony Wn konta 225

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wypłaty środków na realizację wydatków niewygasających przez jednostki organizacyjne.	135

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 225

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwroty pobranych przez jednostki organizacyjne środków na wydatki niewygasające, które nie zostały wykorzystane.	135
2	Sprawozdanie jednostki budżetowej o zrealizowanych wydatkach niewygasających.	904

#### 9) Konto 226 „Rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi i samorządowym zakładem budżetowym”

Konto 226 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi i samorządowym zakładem budżetowym z tytułu podatku VAT należnego.

Na stronie Wn konta ujmuje się wartość przypisów wynikających z otrzymanych Jednolitych Plików Kontrolnych od poszczególnych jednostek organizacyjnych i samorządowego zakładu budżetowego w korespondencji z kontem 227.

Na stronie Ma konta ujmuje się wpłaty dokonane przez jednostki organizacyjne i samorządowy zakład budżetowy na rachunek budżetu Powiatu oraz kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowanej na podstawie deklaracji VAT-7 jednostki i zakładu.

Saldo Wn konta oznacza zobowiązanie jednostki organizacyjnej i samorządowego zakładu budżetowego z tytułu nieprzekazania środków na rachunek budżetu Powiatu.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 226

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Należność od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego, na podstawie deklaracji VAT-7 jednostki organizacyjnej i samorządowego zakładu budżetowego.	224

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 226

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłaty na rachunek budżetu Powiatu należnego VAT przez jednostki organizacyjne i samorządowy zakład budżetowy.	133
2	Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowana na podstawie deklaracji jednostki organizacyjnej i samorządowego zakładu budżetowego.	227

#### 10) Konto 227 – „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi i samorządowym zakładem budżetowym”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi i samorządowym zakładem budżetowym z tytułu podatku VAT naliczonego.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się Kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowanym na podstawie deklaracji VAT-7 jednostki organizacyjnej i samorządowego zakładu budżetowego.

Na stronie Ma konta ewidencjonowane są przypisy z tytułu podatku należnego z Jednolitych Plików Kontrolnych od poszczególnych jednostek organizacyjnych i samorządowego zakładu budżetowego.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 227

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowana na podstawie deklaracji jednostki organizacyjnej i samorządowego zakładu budżetowego.	226
2	Przebieganie na koniec każdego miesiąca i koniec roku zobowiązania wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu podatku naliczonego, które uległo wygaszeniu	909

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 227

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej i samorządowego zakładu budżetowego z tytułu zwrotu VAT naliczonego jednostki ujęte na podstawie jej deklaracji VAT-7	224

#### 11) 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, 226,227,250,260.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według szczegółowych kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 240

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zaksięgowanie wyciągu bankowego z błędem – nieprawidłowa kwota wypłat z rachunku budżetu Powiatu.	133
2	Wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty, wcześniej zaewidencjonowanego do czasu wyjaśnienia na koncie 240.	133
3	Zwrot nieuzasadnionego wpływu środków w wyniku błędu lub błędnego wyciągu bankowego zawyżający faktyczną wartość środków na wydatki niewygasające.	135
4	Dochody zrealizowane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym „organu” o dochodach wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu nieobjętych ewidencją na kontach 222 i 224	901

### Niektóre zapisy strony Ma konta 240

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ na rachunek budżetu Powiatu dochodów rozliczanych za pośrednictwem konta 240.	133
2	Wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wypłaty z rachunku budżetu, wcześniej zaewidencjonowanego do czasu wyjaśnienia na koncie 240.	133
3	Zaksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty na rachunek budżetu Powiatu.	133

### 12) Konto 250 – „Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a szczególności z tytułu udzielenia pożyczek.

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

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

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

### Niektóre zapisy strony Wn konta 250

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Udzielenie pożyczki z rachunku budżetu Powiatu– wypłata środków.	133
2	Naliczenie należności z tytułu odsetek od pożyczki.	909
3	Zakup obligacji obcych	133
4	Naliczone oprocentowanie od zakupionych obligacji obcych lub dyskonto od tych obligacji	909

### Niektóre zapisy strony Ma konta 250

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Splata raty pożyczki (należności podstawowej) udzielonej przez Powiat.	133
2	Splata należności z tytułu naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki.	909
3	Umorzenie lub odpisanie udzielonej pożyczki (zadłużenie podstawowe): – nieobjętej wcześniejszym odpisem aktualizującym, – objętej wcześniejszym odpisem aktualizującym	962 290
4	Umorzenie lub odpisanie odsetek od udzielonej pożyczki: – nieobjętych wcześniejszym odpisem aktualizującym, – objętych wcześniejszym odpisem aktualizującym	909 290

### 13) 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 (np. obligacji). Ewidencja na koncie tym obejmuje także naliczone odsetki od zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji własnych.

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.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 260

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Spłata zaciągniętej pożyczki (zadłużenie podstawowe).	133
2	Wykup wyemitowanych obligacji (zadłużenie podstawowe).	133
3	Spłata zadłużenia z tytułu odsetek od zaciągniętych pożyczek	909
4	Spłata zadłużenia z tytułu odsetek od wyemitowanych obligacji	909
5	Umorzenie zaciągniętej pożyczki: – zadłużenia podstawowego, – naliczonych, ale niezapłaconych odsetek	962 909

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 260

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zaciągnięcie pożyczki – wpływ środków na rachunek budżetu Powiatu.	133
2	Emisja obligacji własnych – zadłużenie w wysokości otrzymanych środków z emisji, które wpłynęły na rachunek bankowy.	133
3	Naliczenie zadłużenia z tytułu odsetek na koniec kwartału	909
4	Dyskonto lub naliczone odsetki (niezapłacone) od obligacji własnych	909

#### 14) Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

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

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 290

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odpisanie należności objętej odpisem aktualizującym – należność podstawowa	250
2	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należność podstawową.	962

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 290

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonej pożyczki – należność podstawowa	962
2	Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonej pożyczki – odsetki	909

### 15) Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu Powiatu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesione sumy dochodów budżetu Powiatu na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu Powiatu:

- 1) na podstawie comiesięcznych sprawozdań budżetowych przedłożonych przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 222,
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 224,
- 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- 4) z innych tytułów, w szczególności subwencji i dotacji, w korespondencji z kontem 133,
- 5) pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133
- 6) z tytułu dochodów własnych powiatu w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się korekty sprawozdania budżetowego zmniejszająca dochody budżetowe w korespondencji z kontem 222 oraz pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumy dochodów budżetu Powiatu przenosi się na konto 961.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 901

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Korekta sprawozdania Rb-27S zmniejszająca dochody budżetowe.	222
2	Przebieganie dochodów budżetowych w ramach zamknięcia księgi rachunkowej.	961

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 901

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostek organizacyjnych o zrealizowanych dochodach.	222
2	Sprawozdanie jednostkowe Rb-27 urzędu skarbowego o zrealizowanych dochodach.	224
3	Dochody z tytułu dotacji i subwencji otrzymane w grudniu roku poprzedniego dotyczące roku sprawozdawczego	224,909
4	Dochody otrzymane bezpośrednio na rachunek budżetu (księgowanie bez pośrednictwa kont rozrachunkowych 222 i 224, na których księguje się sprawozdania Rb-27S)	133

### 16) Konto 902 –Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu Powiatu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki jednostek organizacyjnych na podstawie comiesięcznych sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się korekty sprawozdania budżetowego zmniejszającego wydatki budżetowe w korespondencji z kontem 223 oraz pod datą ostatniego

dnia roku budżetowego sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego przenosi się na konto 961.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 902

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wydatki jednostek organizacyjnych na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S	223

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 902

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przebieganie wydatków budżetowych na konto 961 w ramach zamknięcia księgi rachunkowej.	961
2	Korekta sprawozdania jednostkowego Rb-28S zmniejszająca wydatki budżetowe	223

#### 17) 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. Księgowanie przeprowadza się na podstawie wykazu wydatków niewygasających z upływem roku, stanowiącym załącznik do uchwały organu stanowiącego w sprawie wydatków niewygasających.

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

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 903

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w roku następnym.	904

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 903

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przebieganie salda konta 903 w ramach zamknięcia księgi rachunkowej.	961

#### 18) Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

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

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.

**Niektóre zapisy strony Wn konta 904**

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wydatki jednostek organizacyjnych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych.	225
2	Przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe roku sprawozdawczego.	901,240

**Niektóre zapisy strony Ma konta 904**

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w roku następnym.	903

**19) Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”**

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek;), a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

**Niektóre zapisy strony Wn konta 909**

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przebiegowanie subwencji i dotacji otrzymanych w grudniu rok ubiegłego, do rozliczenia jako dochody wykonane stycznia roku sprawozdawczego.	224
2	Naliczenie (przypis) odsetek od kredytów i pożyczek	134,260
3	Umorzenie lub odpisanie odsetek od udzielonej pożyczki nieobjętych wcześniejszym odpisem aktualizującym.	250
4	Naliczenie na koniec kwartału zadłużenia z tytułu odsetek od zaciągniętych pożyczek.	260
5	Dyskonto lub naliczone odsetki (niezapłacone) od obligacji własnych.	260
6	Odpis aktualizujący należności z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek.	290
7	Dochody z tytułu zwrotu podatku naliczonego VAT z urzędu skarbowego za ubiegły rok.	901
8	Splata należności z tytułu naliczonych odsetek od pożyczki	250

**Niektóre zapisy strony Ma konta 909**

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Umorzenie naliczonych, ale niezapłaconych odsetek od kredytu.	134
2	Splata odsetek od kredytu z rachunku bieżącego urzędu lub bezpośrednio z rachunku budżetu	134

3	Wpłaty raty subwencji i dotacji w grudniu roku bieżącego na następny rok	133
4	Naliczenie należności z tytułu odsetek od udzielonej pożyczki	250
5	Naliczone oprocentowanie od obligacji obcych lub dyskonto od obligacji obcych	250
6	Wykupienie obligacji własnych w części zadłużenia z tytułu odsetek (dyskonta) od wyemitowanych obligacji	260
7	Umorzenie zaciągniętej pożyczki w zakresie naliczonych, ale niezapłaconych odsetek (nieobjętych odpisem aktualizującym)	260
8	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należność z tytułu odsetek	290
9	Na koniec każdego miesiąca i w ramach zamknięcia księgi rachunkowej na koniec roku przeksięgowanie podatku naliczonego VAT	227

## 20) Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu Powiatu.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu Powiatu.

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

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

### Niektóre zapisy strony Wn konta 960

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeksięgowanie w roku następnym sald Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu” – niedobór budżetu	961
2	Przeksięgowanie w roku następnym sald Wn konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”	962

### Niektóre zapisy strony Ma konta 960

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeksięgowanie w roku następnym sald Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu” – nadwyżka budżetu	961
2	Przeksięgowanie w roku następnym sald Ma konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”	962

## 21) Konto 961 – „Wynik wykonania 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, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienia 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 sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 961

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przebieganie w ramach zamknięcia księgi rachunkowej wykonanie wydatków budżetowych	902
2	Przebieganie pod datę ostatniego dnia roku niewykonanych wydatków	903
3	Przebieganie w następnym roku salda Ma konta 961 (nadwyżka budżetowa)	960

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 961

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przebieganie w ramach zamknięcia księgi rachunkowej wykonanych dochodów budżetowych	901
2	Przebieganie w następnym roku salda Wn konta 961 (niedobór budżetu)	960

#### 22) Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji nie kasowych wpływających na wynik wykonania budżetu Powiatu.

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 koszty finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

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

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 962

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zaksięgowanie kosztów finansowych z tytułu udzielonej pożyczki – należność podstawowa	250
2	Przebieganie w następnym roku salda Ma konta 962	960

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 962

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zaksięgowanie przychodów finansowych z tytułu umorzenia otrzymanej pożyczki, kredytu – zobowiązanie podstawowe	134,260

2	Przebieganie przychodów z prywatyzacji na zwiększenie środków budżetu po podjęciu decyzji stosownych organów	968
3	Przebieganie w następnym roku salda Wn konta 962	960

## 22) 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. Do rozchodów pokrytych środkami z prywatyzacji zaliczyć można koszty i opłaty związane z samym przebiegiem 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.

### Niektóre zapisy strony Wn konta 968

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchody pokryte środkami z prywatyzacji	133
2	Przebieganie przychodów z prywatyzacji na zwiększenie środków budżetu po podjęciu decyzji przez stosowne organy	962

### Niektóre zapisy strony Ma konta 968

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przychody z prywatyzacji	133

## 2. Konta pozabilansowe:

Konta pozabilansowe są wykorzystywane w ewidencji wykonania budżetu pomocniczo i służą do dostarczania dodatkowych informacji o przebiegu wykonania budżetu. Na kontach pozabilansowych nie obowiązuje zasada podwójnego zapisu każdej operacji na dwóch kontach po przeciwstawnych stronach tych kont.

### 1)Konto 292- „Gwarancje i poręczenia”

Konto 292 – „Gwarancje i poręczenia” służy do ewidencji udzielonych gwarancji i dokonanych poręczeń pod zaciągane pożyczki i kredyty.

Na stronie Wn konta 996 ewidencjonuje się wartość udzielonych poręczeń i gwarancji wg poręczycieli i zawartych umów.

Na stronie Ma ujmuje się spłaty pożyczek i kredytów, na które były udzielone poręczenia.

Saldo Wn konta 996 oznacza wartość udzielonych poręczeń i gwarancji.

### 2)Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych 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.

### **3) Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”**

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych 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 budżetowych lub wydatki zablokowane.

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

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

### **4) 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 z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

## **Rozdział 3**

### **Zasady budowy kont analitycznych kont bilansowych dla budżetu powiatu**

**§ 3.** Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (księgi pomocnicze) kont bilansowych:

- 1) konto 133 – „Rachunek budżetu” przyjmuje strukturę 133/xx, gdzie xx stanowi dwucyfrowy kod oznaczający poszczególne rodzaje rachunków bankowych lub subkonta, na których gromadzone są wyodrębnione środki, na przykład, środki pochodzące ze źródeł zagranicznych (nazwa projektu), rachunek lokaty terminowej (umowa), kredyt w rachunku bieżącym i inne wpływy, których obowiązek wyodrębnienia wynika z przepisów lub umów oraz potrzeb np. planistycznych, sprawozdawczych itd.;
- 2) konto 133 – „Rachunek budżetu” może przyjąć strukturę 133/x/yy/zz gdzie:
  - a) x – jednocyfrowy kod oznaczający rachunek środków przyjmujący wartość y = 1 – rachunek podstawowy budżetu, x = 2 – rachunki pomocnicze budżetu, np. rachunek techniczny do obsługi lokaty (kredytu) w danym banku, dla x = 3 – rachunki środków ze źródeł zagranicznych oraz dalsze jednocyfrowe kody dla rachunków środków wymagających wyodrębnienia,
  - b) yy – dwucyfrowy kod oznaczający tytuły wyodrębnione środków w ramach danego rachunku np.: dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu, lokaty terminowe w danym banku, kredyt w rachunku bieżącym, dany projekt finansowany środkami ze źródeł zagranicznych w ramach rachunku podstawowego (nazwa projektu), lokaty terminowe (umowy z danym bankiem) oraz dalsze dwucyfrowe kody wyodrębnionych tytułów środków,
  - c) zz – dwucyfrowy kod będący uszczegółowieniem tytułu/projektu np.: wpływy i wydatki, poszczególne umowy lokat terminowych (np. ich numery), dochody i wydatki projektów,

- a zastosowanie konta może wystąpić w przypadku znacznej liczby kont pomocniczych i wpływów (tytułów) wymagających wyodrębnienia, których obowiązek wyodrębnienie wynika z umowy lub przepisu bądź potrzeb planistycznych, sprawozdawczych itd.;
- 3) konto 134 – „Kredyty bankowe” przyjmuje strukturę 134/xx, gdzie xx stanowi dwucyfrowy kod oznaczający kolejny kredyt bankowy długoterminowy lub krótkoterminowy (umowa) wraz z odsetkami przeznaczony na finansowanie budżetu;
  - 4) konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki” przyjmuje strukturę 135/xx, gdzie xx stanowi dwucyfrowy kod oznaczający poszczególne rodzaje rachunków bankowych lub subkonta, na których gromadzi się wyodrębnione środki na zadania;
  - 5) konto 140 – „Środki pieniężne w drodze” służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze na przełomie okresu sprawozdawczego i przyjmuje strukturę 140/xx, gdzie: xx – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj (tytuł) środków pieniężnych, przyjmujący wartość od 01 do 99;
  - 6) konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” buduje się według struktury 222/x(v), gdzie:
    - a) x – jednocyfrowy kod tytułu rozrachunku z tytułu dochodów budżetowych przyjmujący wartość x = 1 - dla dochodów powiatu, x = 2 – dla udziału powiatu w dochodów Skarbu Państwa (np. według sprawozdania Rb-27ZZ), x = 3 – rozliczenie roku, od x = 4 do 9 kolejne tytuły wymagające wyodrębnienia,
    - b) (v) – kod oznaczający przyporządkowanie do konta atrybutu – „jednostka realizująca” poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego (status rozrachunku według zasad programu FK),
    - c) w celu wyodrębnienia na koncie 222 obrotów tylko danego roku budżetowego z tytułu dochodów budżetowych, na koniec roku salda tego konta można przenieść na odrębne konta analityczne dotyczące rozliczeń roku ubiegłego,
  - 7) na koncie 222 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt – dane liczbowe - wprowadza się ze znakiem ujemnym lub dodatkowym zapisem ujemnym;
  - 8) konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” buduje się według struktury 223/xx/(v), gdzie:
    - a) xx – dwucyfrowy kod określający rodzaj (tytuł) środków na realizację planów finansowych jednostek, w tym środki na wydatki wymagające ewidencyjnego wyodrębnienia, na przykład: środki na wydatki niewygasające, środki na realizację projektów finansowanych środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, przyjmujący wartość xx = 01 - Środki na wydatki (bez środków wymagających wyodrębnienia), od xx = 02 do xx = 50 - Środki na realizację danego projektu finansowanego ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( nazwa projektu.), kody od xx = 51 dla środków niewygasających oraz innych rodzajów (tytułów) środków wymagających wyodrębnienia;
    - b) (v) – to kod oznaczający przyporządkowanie do konta atrybutu – „jednostka realizująca” poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego,
    - c) na koncie 223 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów środków na wydatki, korekt - dane liczbowe - wprowadza się ze znakiem ujemnym lub dodatkowym zapisem ujemnym,
    - d) do konta prowadzi się ewidencję wspomagającą przekazywania środków do jednostek organizacyjnych na realizację ich planów finansowych (środki na wydatki) w formie imiennych kartotek prowadzonych techniką ręczną lub komputerową, np. w EXCELU,
  - 9) zasilanie jednostek organizacyjnych w „środki na wydatki” na realizację planu finansowego danego projektu bądź na inne przedsięwzięcia, zadania, których przepisy,

- umowy itp. wymagają wyodrębnienia – dokonuje się odrębnym przelewem od pozostałych środków lub – jeżeli łącznie to należy w tytule przelewu wskazać kwotę środków podlegającą wyodrębnieniu;
- 10) konto 224 – „Rozrachunki budżetu” umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, a konta analityczne przyjmują strukturę 224/x/yy(y) lub 224/x/(v) gdzie:
- a) x – jednocyfrowy kod oznaczający grupę budżetów (tytułów) przyjmujący wartość x = 1 – dla urzędów skarbowych, x = 2 – dla dochodów Skarbu Państwa, x = 3 – dla budżetu państwa, od x = 4 do 8 każdy następny budżet (instytucja, grupa tytułów wymagających wyodrębnienia w ewidencji), x = 9 dla rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
  - b) yy(y) – dwu lub trzycyfrowy kod, w zależności od liczebności grupy, oznaczający konkretny urząd (instytucję, jednostkę organizacyjną) lub tytuł rozrachunku z danym budżetem oraz dany projekt (nazwa projektu) finansowany ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych lub nazwa tytułu rozrachunku wymagająca ewidencyjnego wyodrębnienia, na przykład wynikająca z przepisów, umów lub potrzeb sprawozdawczych,
  - c) (v) - kod oznaczający przyporządkowanie do konta właściwości dodatkowej – „konto rozrachunkowe” poprzez oznaczenie tej wartości znakiem „v” w danych konta księgowego,
  - d) konto 224 można stosować do rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT;
- 11) konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków” przyjmuje strukturę 225/(v), gdzie:
- a) (v) – kod oznacza przyporządkowanie do konta atrybutu – „jednostka realizująca” poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego,
  - b) podstawą księgowania w zakresie realizacji planu wydatków niewygasających są wewnętrzne sprawozdania Rb-28S z dopiskiem „środki niewygasające” lub sprawozdanie Rb - NW;
- 12) konto – 226 „Rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi” przyjmuje strukturę 226/x(v), gdzie:
- a) x – jednocyfrowy kod oznaczający formę organizacyjno-prawną jednostki przyjmujący wartość x = 1 oznacza jednostkę budżetową, x = 2 zakład budżetowy i kolejne kody do x = 9 kolejne jednostki wymagające wyodrębnienia,
  - b) (v) – kod oznacza przyporządkowanie do konta właściwości dodatkowej – „konto rozrachunkowe” poprzez oznaczenie tej wartości znakiem „v” i/lub atrybutu – „jednostka realizująca” poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
- 13) konto 227 – „Rozliczenie VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi” przyjmuje strukturę 227/x(v), gdzie:
- a) x – to jednocyfrowy kod oznaczający formę organizacyjno - prawną jednostki przyjmujący wartość x = 1 oznacza jednostkę budżetową, x = 2 zakład budżetowy i kolejne kody do x = 9 kolejne jednostki wymagające wyodrębnienia;
  - b) (v) – kod oznaczający przyporządkowanie do konta właściwości dodatkowej – „konto rozrachunkowe” poprzez oznaczenie tej wartości znakiem „v” i/lub atrybutu – „jednostka realizująca” znakiem „v” w danych konta księgowego;
- 14) konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” buduje się zgodnie z wzorem 240-xx, gdzie xx to dwucyfrowy kod tytułu rozrachunku (kontrahenta), w tym przyjmujący wartość dla xx =

- od 50 tytuły rozrachunków związane z danym projektem (nazwa projektu) finansowanym środkami ze źródeł zagranicznych, dla xx = od 80 tytuły rozrachunków związane ze środkami wymagającymi ewidencyjnego wyodrębnienia;
- 15) konto 250 – „Należności finansowe” przyjmuje strukturę 250/xx/yy, gdzie:
    - a) xx – dwucyfrowy kod tytułu rozrachunku np. 01 = pożyczki udzielone, 02 = należności z tytułu gwarancji i poręczenia,
    - b) yy – dwucyfrowy kod kontrahenta;
  - 16) konto 260 – „Zobowiązania finansowe” przyjmuje strukturę 260/xx/yy, gdzie:
    - a) xx – dwucyfrowy kod kontrahenta oznacza tytuł rozrachunku, np. wyemitowane obligacje, zaciągnięte pożyczki,
    - b) yy – dwucyfrowy kod kontrahenta lub źródło wykupu/spłaty np. ze środków wymagających wyodrębnienia;
  - 17) konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności” buduje się według struktury 290/xx/yy, gdzie:
    - a) xx – dwucyfrowy kod oznaczający tytuł aktualizowanej należności,
    - b) yy – dwucyfrowy kod kontrahenta;
  - 18) konto 901 – „Dochody budżetu” przyjmują strukturę 901x/yyy(v), gdzie:
    - a) x – jednocyfrowy kod oznaczający grupę dochodów budżetu, dla x = 1- dochody budżetu nieobjęte planami finansowymi urzędu i innych niż urząd jednostek budżetowych, dla x = 2 dochody budżetowe realizowane przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe oraz dalsze jednocyfrowe kody (grupy dochodów) wyodrębnione dla potrzeb sprawozdawczych i informacyjnych,
    - b) yyy – trzycyfrowy kod określający rodzaj (tytuł) dochodów budżetowych, przyjmujący wartość od yyy = 001 do yyy = 499 – Dochody budżetu (bez środków wymagających wyodrębnienia), dla yyy = 500 do yyy = 990 – środki pochodzące ze źródeł zagranicznych (nazwa projektu) i dochodów wymagających wyodrębnienia, np. postanowienia wynikające z przepisów prawa, umów, potrzeb sprawozdawczych itp.,
    - c) (v) – kod oznaczający przyporządkowanie do konta atrybutu „dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu, źródła finansowania, jednostka realizująca” poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego,
    - d) do przeniesień rocznych dochodów (zerowania konta) i innych rodzajów (tytułów) dochodów, które mogą wystąpić przy wykonywaniu budżetu, a nie związane są z konkretnym źródłem dochodu, przyjmuje się konto z kodem od yyy= 991 do yyy = 999, dla którego nie wystąpi kod (v);
  - 19) konto 902 – „Wydatki budżetu” przyjmują strukturę 902/xxx(v), gdzie:
    - a) xxx – trzycyfrowy kod oznaczający wydatki budżetowe, przyjmujący wartość od xxx = 001 do xxx = 499 dla wydatków budżetowych (nie wymagające wyodrębnienia), od wartości xxx= 500 do xxx = 990 – wydatki budżetowe (danego projektu) finansowane środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych (nazwa projektu ) oraz wydatków wymagających wyodrębnienia np. postanowienia wynikające z przepisów prawa, umów, potrzeb sprawozdawczych itp.
    - b) (v) – kod oznaczający przyporządkowanie do konta atrybutu – „dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu, źródła finansowania, jednostka realizująca” poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
    - c) do przeniesień rocznych wydatków (zerowanie konta) i innych rodzajów (tytułów), które mogą wystąpić przy wykonywaniu budżetu lub dla których nie wystąpi kod (v), przyjmuje się konto z kodem od xxx = 991 do xxx = 999;

- 20) konto 903 – „Niewykonane wydatki” przyjmuje strukturę 903/x/(v), gdzie:
- x – oznacza niewykonane wydatki budżetowe i może przyjmować wartość x=1,
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie do konta atrybutu – „dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu, źródła finansowania, jednostka realizująca” poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
  - do przeniesień rocznych niewykonanych wydatków (zerowanie konta) przyjmuje się konto z kodem x = 9, dla którego nie wystąpi kod (v);
- 21) konto 904 – „Niewygasające wydatki” przyjmuje strukturę 904/x/(v), gdzie:
- x – oznacza niewygasające wydatki budżetowe i może przyjmować wartość x=1,
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie do konta atrybutu – „dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu, źródła finansowania, jednostka realizująca” poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
- 22) konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” przyjmuje strukturę 909/xx, gdzie xx – to dwucyfrowy kod oznaczający tytuł rozliczeń międzyokresowych;
- 23) konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu” przyjmuje strukturę 960/x, gdzie x jednocyfrowy kod oznaczający skumulowany deficyt/nadwyżkę budżetu i przyjmuje wartość x=1;
- 24) konto 961 – „Wynik wykonania budżetu” przyjmuje strukturę 961/xx/yy, gdzie:
- xx – dwucyfrowy kod przyjmujący wartość xx = 01 oznacza wynik dochodów i wydatków wykonanych (bez dochodów i wydatków wyodrębnionych), xx = 02 wydatki niewykonane zatwierdzone do realizacji w latach następnych, xx = 03 wynik dochodów i wydatków środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz kolejne dwucyfrowe kody dla ustalenia wyniku dochodów i wydatków dla innych środków ewidencyjnie wyodrębnionych,
  - yy – dwucyfrowy kod oznaczający tytuł źródła zwiększeń bądź tytuł rodzaju zmniejszeń, a do przeniesień rocznych wszystkich zwiększeń bądź wszystkich zmniejszeń stosuje się kod yy = 99,
  - do przeniesienia salda (niedoboru/nadwyżki) konta 961 stosuje się konto analityczne o wartości 961/99;
- 25) konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach” przyjmuje strukturę 962/xx/yy, gdzie:
- xx – dwucyfrowy kod przyjmujący wartość xx = 01 oznacza przychody finansowe oraz przychody operacyjne i xx = 02 koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu,
  - yy – dwucyfrowy kod oznaczający tytuł przychodu finansowego oraz pozostałego przychodu operacyjnego lub kosztu finansowego lub pozostałego kosztu operacyjnego,
  - do przeniesienia salda (nadwyżki przychodów nad kosztami/nadwyżki kosztów nad przychodami) konto analityczne przyjmuje strukturę 962/99;
- 26) konto 968 – „Prywatyzacja” przyjmują strukturę 968/xx/(v), gdzie:
- xx – tytuł prywatyzacji;
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie do konta atrybutu – „dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu, źródła finansowania” poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego.

#### **Rozdział 4**

### **Zasady budowy kont analitycznych kont pozabilansowych dla budżetu powiatu**

§ 4. 1. Konto 292 – „Gwarancje i poręczenia” służy do ewidencji udzielonych gwarancji i poręczeń, a konta analityczne przyjmują strukturę 292/x/yy, gdzie:

- a) x – jednocyfrowy kod przyjmujący wartość dla x = 1 gwarancje i dla x = 2 poręczenia,
- b) yy – dwucyfrowy kod oznaczający stronę na rzecz, której udzielono gwarancji lub dokonano poręczenia;

#### 2. Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”:

- 1) konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian;
- 2) na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu, a na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody;
- 3) saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu;
- 4) pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991;
- 5) do konta 991 ewidencję szczegółową, prowadzi się:
  - a) według struktury 991/x, gdzie x to jednocyfrowy kod oznaczający dochody budżetu,
  - b) w postaci ksiąg pomocniczych w komputerowych zbiorach danych programu FK w pełnej szczegółowości wynikającej z klasyfikacji budżetowej przy użyciu modułu PLANOWANIE.

#### 3. Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”:

- 1) konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian;
- 2) na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki, a na stronie Ma konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane;
- 3) saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu;
- 4) pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992;
- 5) do konta 992 ewidencję szczegółową, prowadzi się:
  - a) według struktury 992/x, gdzie x to jednocyfrowy kod oznaczający wydatki budżetu,
  - b) w postaci ksiąg pomocniczych w komputerowych zbiorach danych programu FK w pełnej szczegółowości wynikającej z klasyfikacji budżetowej przy użyciu modułu PLANOWANIE.

#### 4. Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”:

- 1) konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych;
- 2) na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów;
- 3) na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów;
- 4) konto 993 może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma stan zobowiązań;
- 5) do konta 993 konta analityczne buduje się według struktury 993/x/y/zz, gdzie:
  - a) x – jednocyfrowy kod przyjmujący wartość od 0 do 9, w tym x = 1 dla należności budżetu powiatu i x = 2 dla zobowiązań budżetu powiatu oraz kolejne jednocyfrowe kody pozostałych rozliczeń budżetu w miarę występujących zdarzeń,
  - b) y – jednocyfrowy kod określający tytuł należności lub zobowiązania,
  - c) zz – dwucyfrowy kod określający dany budżet (instytucję).

#### 5. Konto 994 – „Przychody budżetu”:

- 1) konto 994 służy do ewidencji przychodów budżetu powiatu planowanych i wykonanych;



- 2) na stronie Wn konta 994 ujmuje się osiągnięte przychody budżetu z poszczególnych tytułów i ich zwroty, a na stronie Ma konta 994 ujmuje się planowane przychody budżetu powiatu i ich zmiany;
- 3) na koncie 994 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że zmniejszenia planu przychodów budżetu oraz zwroty osiągniętych przychodów dokonuje się zapisem ujemnym;
- 4) w ciągu roku konto może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan osiągniętych przychodów budżetu powiatu, a saldo Ma stan planowanych przychodów budżetu powiatu;
- 5) pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę obrotów strony Wn konta 994 ujmuje się na stronie Ma konta 994, zaś sumę obrotów strony Ma konta 994 ujmuje się na stronie Wn konta 994;
- 6) ewidencja szczegółowa do konta 994 umożliwia ustalenie planowanych przychodów budżetu i ich wykonanie według pozycji klasyfikacji budżetowej, a konta analityczne do konta 994 przyjmują strukturę 994/x/ppp, gdzie:
  - a) x – jednocyfrowy kod oznaczający tytuł przychodu,
  - b) ppp – trzycyfrowy kod o wartości określonej w klasyfikacji budżetowej paragrafów przychodów.

#### 6. Konto 995 – „Rozchody budżetu”:

- 1) konto 995 służy do ewidencji rozchodów budżetu powiatu planowanych i wykonanych, z poszczególnych tytułów;
- 2) na stronie Wn konta 995 ujmuje się planowane rozchody budżetu w poszczególnych tytułach oraz zmniejszenie planowanych tytułów, a na stronie Ma konta 994 ujmuje się kwoty dokonanych rozchodów budżetu oraz ich zwroty;
- 3) na koncie 994 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że zmniejszenia planowanych rozchodów budżetu i dokonanych wypłat rozchodów oraz ich zwroty dokonuje się zapisem ujemnym;
- 4) w ciągu roku konto może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan planowany rozchodów budżetu powiatu, a saldo Ma stan dokonanych rozchodów budżetu powiatu;
- 5) pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę obrotów strony Wn konta 995 ujmuje się na stronie Ma konta 995, zaś sumę obrotów strony Ma konta 995 ujmuje się na stronie Wn konta 995;
- 6) ewidencja szczegółowa do konta 995 umożliwia ustalenie planowanych rozchodów budżetu i ich wykonanie według pozycji klasyfikacji budżetowej, a konta analityczne do konta 995 przyjmują strukturę 995/x/ppp, gdzie:
  - a) x – jednocyfrowy kod oznaczający tytuł przychodu,
  - b) ppp – trzycyfrowy kod o wartości określonej w klasyfikacji budżetowej paragrafów rozchodów.

#### 7. Konto 996 – „Inne rozliczenia budżetu”:

- 1) konto 996 – Inne rozliczenia budżetu służy do pozabilansowej ewidencji operacji gospodarczych związanych ze zdarzeniami związanymi z obsługą budżetu, a nie są ujmowane na innych kontach, dla których prowadzenie wyodrębnionej ewidencji jest zasadne dla potrzeb sprawozdawczych, analizy i informacji bądź wynika to z zawartych umów i porozumień, np. ewidencja rachunków i różnic kursowych w walucie obcej,
- 2) konto 996 – Inne rozliczenia budżetu buduje się według struktury 996/xx/yy, gdzie:
  - a) xx – dwucyfrowy kod oznaczający tytuł/rodzaj/grupę operacji gospodarczych podlegających wyodrębnieniu, a dla zdarzeń związanych ze środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych (projekty) wartość kodu przyjmuje wartość xx = 50,

- b) yy – dwucyfrowy kod będący uszczegółowieniem tytułu/rodzaju/grupy operacji gospodarczych, a dla zdarzeń związanych ze środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych dany projekt (nazwa projektu).

## **Rozdział 5**

### **Wykaz kont dla ewidencji jednostki budżetowej**

§ 5. 1. W jednostce budżetowej Starostwo Powiatowe w Gryfinie obowiązują następujące bilansowe konta syntetyczne:

**1) Zespół 0 – Aktywa trwale:**

- a) 011 – Środki trwałe,
- b) 013 – Pozostałe środki trwałe,
- c) 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek,
- d) 020 – Wartości niematerialne i prawne,
- e) 030 – Długoterminowe aktywa finansowe,
- f) 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- g) 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
- h) 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe,
- i) 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje);

**2) Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunku bankowe:**

- a) 130 – Rachunek bieżący jednostki,
- b) 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia,
- c) 137 – Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- d) 139 – Inne rachunki bankowe,
- e) 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe,
- f) 141 – Środki pieniężne w drodze;

**3) Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia:**

- a) 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- b) 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- c) 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- d) 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- e) 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- f) 225 – Rozrachunki z budżetami,
- g) 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
- h) 228 – Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- i) 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- j) 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- k) 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- l) 240 – Pozostałe rozrachunki,
- m) 245 – Wpływy do wyjaśnienia,
- n) 290 – Odpisy aktualizujące należności;

**4) Zespół 3 – Materiały i towary:**

- a) 300 – Rozliczenie zakupu,
- b) 310 – Materiały;

**5) Zespól 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie:**

- a) 400 – Amortyzacja,
- b) 401 – Zużycie materiałów i energii,
- c) 402 – Usługi obce,
- d) 403 – Podatki i opłaty,
- e) 404 – Wynagrodzenia,
- f) 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- g) 409 – Pozostałe koszty rodzajowe,
- h) 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu,
- i) 411 – Pozostałe obciążenia,
- j) 490 – Rozliczenie kosztów;

**6) Zespól 6 – Produkty:**

- a) 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów;

**7) Zespól 7 – Przychody, dochody i koszty:**

- a) 700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia,
- b) 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- c) 750 – Przychody finansowe,
- d) 751 – Koszty finansowe,
- e) 760 – Pozostałe przychody operacyjne,
- f) 761 – Pozostałe koszty operacyjne,

**8) Zespól 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy:**

- a) 800 – Fundusz jednostki,
- b) 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,
- c) 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,
- d) 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- e) 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek,
- f) 860 – Wynik finansowy;

2. W jednostce budżetowej Starostwo Powiatowe w Gryfinie obowiązują niżej podane konta pazabilansowe:

- 1) 091 – Środki trwałe w likwidacji;
- 2) 092 – Wartości niematerialne i prawne w likwidacji;
- 3) 093 – Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne obce w użytkowaniu jednostki;
- 4) 094 – Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne własne w obcym użytkowaniu;
- 5) 291 – Należności zlikwidowanych jednostek (wątpliwe);
- 6) 292 – Zobowiązania warunkowe;
- 7) 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami;
- 8) 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych;
- 9) 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków;
- 10) 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego;
- 11) 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

3. Przy budowie kont analitycznych do kont, o których mowa w rozdziale 5, oprócz podanych struktur, należy wyodrębnić również konta dla potrzeb rozliczeniowych, na przykład podatek VAT. Dla tak budowanych kont szczegółowych stosuje się klasyfikację budżetową wpływów/należności głównej.

## **Rozdział 6**

### **Opis kont analitycznych kont bilansowych i pozabilansowych dla jednostki budżetowej**

§ 6. 1. W jednostce budżetowej Starostwo Powiatowe w Gryfinie obowiązuje następujący opis kont bilansowych księgi głównej:

#### **1) Zespół 0 – „Aktywa trwale”**

Konta zespołu 0 „Aktywa trwale służą do ewidencji:

- 1) rzeczowych aktywów trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) długoterminowych aktywów finansowych;
- 4) umorzenia składników aktywów trwałych;

#### **a) Konto 011 – „Środki trwale”**

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- 4) zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywanych na skutek 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, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywanych na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w sposób umożliwiający:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- 2) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.
- 3) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność Starostwa Powiatowego w Gryfinie, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom

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

**Niektóre zapisy strony Wn konta 011**

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku: – zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu (w cenie nabycia), - zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie, -zakończonych inwestycji przejętej od inwestora zastępczego, -zakończonych inwestycji wspólnej realizowanej przez innego inwestora (w części sfinansowanej ze środków jednostki), -otrzymania od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej): a) wartość dotychczasowego umorzenia z tytułu amortyzacji planowej i odpisów aktualizujących, b) wartość nieumorzona, – nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny lub spadku – ujawnienia nadwyżek (w wartości godziwej), – otrzymania w wyniku zamiany w okresie gwarancji środka niesprawnego na środek sprawny.	080, 240  080  240  240  071  800  800  240  240
2	Wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych.	080
3	Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia.	080
4	Pozyskanie środka trwałego na podstawie umowy leasingu finansowego.	240
5	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny.	800
6	Nabycie prawa wieczystego użytkowania gruntu.	240,130
7	Zamiana nieruchomości gruntowych: – wprowadzenie do ewidencji nowej nieruchomości oraz wyksięgowanie nieruchomości przekazywanej (do wysokości niższej wartości nieruchomości zamienianych), – nadwyżka wartości nieruchomości otrzymanej nad wartością nieruchomości oddanej: a) bez przekazywania dopłaty, b) dopłata z tytułu nadwyżki wartości nieruchomości otrzymanej.	011  760  240,130
8	Przywrócenie do ewidencji gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie (wcześniej wycofanych z ewidencji).	800
9	Przekazanie gruntów w wieczyste użytkowanie (księgowanie w ewidencji analitycznej do konta 011).	011

### Niektóre zapisy strony Ma konta 011

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu: – postawienia w stan likwidacji zbędnych, zużytych, zniszczonych w wyniku zdarzenia losowego lub niezagospodarowanych: a) wartość dotychczasowego umorzenia, b) wartość nieumorzona, – zwrotu dostawcy w okresie gwarancji na podstawie faktury korygującej, – sprzedaży (pod datą wydania kupującemu): a) wartość dotychczasowego umorzenia, b) wartość nieumorzona.	071 800  240  071 800
3	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie dowodu PT): – dotychczasowe umorzenia, – wartość nieumorzona.	071 800
4	Oddanie nieruchomości jednostce organizacyjnej w trwały zarząd: – umorzenie (dotyczy budynków i budowli), – wartość nieumorzona z tytułu trwałej utraty wartości i odpisów aktualizujących.	071 800
5	Rozchód niedoborów: – wartość netto (nieumorzona), – dotychczasowe umorzenie.	240 071
6	Rozchód wartości ulepszeń w obcych środkach trwałych, które po wygaśnięciu umowy są zwracane: – dotychczasowe umorzenie, – wartość nieumorzona.	071 800
7	Przekazanie środków trwałych w formie aportu niepieniężnego: – dotychczasowe umorzenie z tytułu amortyzacji planowej i odpisów aktualizujących, – wartość nieumorzona.	071 800
8	Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania gruntów oddanych przez Starostwo Powiatowe w Gryfinie na cele mieszkaniowe w prawo własności – wyksięgowanie gruntu z ewidencji Starostwa.	800

#### b) Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności Starostwa Powiatowego w Gryfinie, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania.

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

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) środki trwałe przyjęte do użytkowania 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, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania;

2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania.

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

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 013

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie pozostałych środków trwałych: – bezpośrednio z zakupu, – z inwestycji (pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych), – z magazynu.	201,300 080 310
2	Ujawnione nadwyżki.	240
3	Otrzymanie nieodpłatne używanych środków: – od jednostek organizacyjnych i samorządowego zakładu budżetowego na podstawie decyzji oraz darowizny.	072

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 013

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek: – zużycia lub sprzedaży, – niedoborów i szkód.	072 072,240
2	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych oraz używanych.	072
3	Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej.	072

#### c) 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 nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 015

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie przez organ założycielski mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa państwowego lub komunalnego albo innej podległej jednostki według wartości wynikającej z bilansu likwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki.	855
2	Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa przekazanego spółce do odpłatnego korzystania o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny ponad wartość bilansową.	855
3	Przyjęcie przez organ założycielski lub nadzorujący mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, które zostaje przyjęte na stan składników majątkowych tego organu.	855

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 015

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchód mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej.	855
2	Zmniejszenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o różnicę między wyceną mienia przekazanego spółce a jego wartością bilansową.	855
3	Likwidacja mienia .	855

#### d) Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

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

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

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

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



### Niektóre zapisy strony Wn konta 020

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zakup wartości niematerialnych i prawnych.	201,240,300
2	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne: – umarzone stopniowo: a) wartość dotychczasowego umorzenia z tytułu amortyzacji planowej i odpisów aktualizujących, b) wartość nieumorzona: - z tytułu darowizny (wg wyceny w wartości rynkowej (godziwej) na dzień otrzymania) – umarzone w 100% w miesiącu przyjęcia do używania	071 800 072
3	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji.	080

### Niektóre zapisy strony Ma konta 020

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne lub sprzedane: -podstawowych umarzanych stopniowo, a) wartość dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona.	071 800
2	Rozchód pozostałych umorzonych w 100%.	072

### e) Konto 030– „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę o terminie wykupu dłuższym niż rok.

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.

### Niektóre zapisy strony Wn konta 030

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zakup długoterminowych papierów wartościowych za środki pieniężne.	130
2	Wartość udziałów objętych za: – środki pieniężne, – wkłady niepieniężne w postaci mienia ze zlikwidowanych jednostek (wartość ujmowana na koncie 015 po wycenie) Równoległy zapis Wn 855 Ma 015.	130 800
3	Akcje (udziały) objęte za wkłady niepieniężne, poprzez przekazanie składników majątkowych (środków trwałych) w wartość rynkowej.	800
4	Podwyższenie wartości udziałów (akcji) w wyniku	800

	przeznaczenia kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy lub akcyjny jednostki, w której Powiat posiada udziały (akcje).	
5	Kapitalizowane odsetki od obligacji.	750

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 030

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/nabycia bez dokonanych uprzednio odpisów z tytułu utraty wartości (wartość w cenie sprzedaży księguje się Wn 130, 240 Ma 750).	751
2	Rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/nabycia, dla których dokonano wcześniej odpisu z tytułu utraty wartości: – wyksięgowanie dokonanego odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, – rozchód składnika aktywów finansowych w wartości netto.	073 751
3	Rozchód obligacji wykupionych przez emitenta lub sprzedanych (wartość ewidencyjna z uwzględnieniem naliczonych odsetek) (wpływ środków Wn 130 Ma 750).	751
4	Uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której Powiat posiadała udziały (akcje), składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci: – środków pieniężnych, – środków trwałych (w wartości wg wyceny), – pozostałych środków trwałych (równoległy zapis Wn 800 Ma 072, – materiałów.	130 011 013 310
5	Przekwalifikowanie obligacji z długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych.	140
6	Odpisanie długoterminowych aktywów finansowych, które całkowicie utraciły wartość: – wyksięgowanie aktywów nieobjętych odpisami aktualizującymi, – odpisanie aktywów objętych odpisami aktualizującymi.	751 073

#### f) 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 Starostwo Powiatowe.

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.

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

### Niektóre zapisy strony Wn konta 071

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji: – w wyniku: a) postawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia, b) rozchodowania wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, – z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania: a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych,  – z tytułu rozchodowania niedoborów: a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych.	011 020 011 020  011 020

### Niektóre zapisy strony Ma konta 071

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.	400
2	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego: – środków trwałych, – wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo	011 020
3	Zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem (z tytułu aktualizacji) wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu (na podstawie stosownego zarządzenia Ministra Finansów	800
4	Amortyzacja (umorzenie) nieplanowe z tytułu trwałej utraty wartości.	761

### g) Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

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

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

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

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

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

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 072

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu: – likwidacji, sprzedaży, – nieodpłatnego przekazania, – niedoboru lub szkody, – wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej.	013,020 013,020 240 013,020

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 072

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych włączonych do ewidencji księgowej oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.	401
2	Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje.	401
3	Odpisy umorzeniowe naliczone od przyjętych do używania darów i ujawnionych nadwyżek oraz pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	401
4	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od innej jednostki lub zakładu budżetowego.	013,020

#### i) Konto 073- „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych.

Odpisów z tytułu trwałej utraty wartości dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego (art. 35 ust. 2 „ustawy”).

Po stronie Wn księguje się w szczególności:

- 1) przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych,
- 2) korektę ceny nabycia długoterminowych papierów wartościowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości (w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności),
- 3) przeniesienie odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości w przypadku przekwalifikowania długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych (Ma 140).

Po stronie Ma księguje się:

- 1) odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych na skutek trwałej utraty ich wartości.

Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe (udziały i akcje).

W bilansie saldo tego konta koryguje saldo konta 030.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 073

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych do pierwotnej wartości w cenie zakupu/nabycia.	750
2	Korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości: – w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności, – w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych.	030 030

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 073

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych (udziałów i akcji), poniżej ich wartości w cenie zakupu/nabycia.	751

#### h) Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów:

- środków trwałych;
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewniać co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 080

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją budowy środka trwałego (inwestycji) wykonane przez zewnętrznych kontrahentów (łącznie z niepodlegającym odliczeniu VAT).	130,201

2	Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia.	240
3	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie	800
4	Równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej wznowionej budowy środka trwałego (inwestycji).	800
5	Pobranie materiałów inwestycyjnych i urządzeń z magazynu jednostki	310
6	Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy.	130,240
7	Zakup maszyn i urządzeń przekazanych bezpośrednio do budowanych obiektów a wymagających montażu lub stanowiących ich pierwsze wyposażenie oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z budową środka trwałego (inwestycją).	130,240
8	Opłaty z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę oraz sądowe i notarialne.	225,240
9	Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z budową środka trwałego (inwestycją).	231
10	Wypłacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną budową (np. za zasadzenie wieloletnie, utracone plony, za dostarczone obiekty zastępcze itp.).	130,240
11	Naliczone w czasie trwania budowy środka trwałego (inwestycji) ujemne różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań dewizowych związanych z zakupem lub budową środków trwałych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań naliczone do zakończenia zadania inwestycyjnego.	240
12	Naliczone w czasie trwania budowy środka trwałego odsetki od kredytu	130

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 080

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku budowy środka trwałego (inwestycji).	011,013,020
2	Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych.	011
3	Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów.	011
4	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie.	800
5	Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie.	240
6	Rozliczenie budowy środka trwałego (inwestycji) bez efektów majątkowych.	800
7	Odpisanie kosztów niepodjętej budowy środka trwałego (inwestycji) (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub budowy środka trwałego (inwestycji) zaniechanej.	800
8	Dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji budowy (ustalone na koniec kwartału lub na dzień bilansowy).	240
9	Odpisy aktualizujące koszty budowy środków trwałych.	761

## 2) Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

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

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

### a) Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych przez Starostwo Powiatowe według podziałek klasyfikacji budżetowej w korespondencji z właściwymi kontami

Na stronie konta Ma ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym gdzie ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych w korespondencji z właściwymi kontami
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 223, przelewy dochodów w korespondencji z kontem 222

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

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

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

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

### Niektóre zapisy strony Wn konta 130

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływy środków budżetowych przeznaczonych na wydatki , także na wydatki niewygasające.	223
2	Wpływ z sum pieniężnych w drodze	141
3	Wpływ przelewu od dłużników z tytułu zwrotu wydatków	201,225,229,

	dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunków	231,234,240
4	Wpływ dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów	401-405 i 409-411
5	Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe	240,245
6	Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku	224
7	Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w następnym roku	221
8	Wpływy z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu należności przypisanych/nieprzypisanych	141,221 750,760
9	Przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym	750
10	Wpływy z tytułu zajęcia wadiów i zabezpieczeń należytego wykonania umowy, w związku z naruszeniem zasad przetargu (konkursu) lub nienależytego wykonania umowy	760

### Niektóre zapisy strony Ma konta 130

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności:	141,201,225, 229,231, 234, 240
2	Wydatki z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych (dotyczy także wydatków niewygasających),	401-405 i 409-411
3	Przelewy rat odpisu na ZFSS	240
4	Zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych: a) obciążające pozostałe koszty operacyjne, b) obciążające pracowników lub inne osoby,	240,760 234,240
5	Zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań	201,225,229, 240,751
6	Przekazanie dotacji budżetowych	224
7	Omyłkowe obciążenia bankowe	245
8	Opłaty za usługi bankowe pobrane przez bank	402
9	Splata odsetek od zaciągniętego kredytu	751
10	Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych na rachunek Powiatu	222
11	Odprowadzenie VAT ujętego w fakturach dotyczących przychodów wpłacanych na dochody budżetowe.	225
12	Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty	245

### b) Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych).

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunku bankowego.



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

Kont 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 135

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłata równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	240,851
2	Wpływy należności za świadczenia działalności finansowanej z funduszu świadczeń socjalnych : - przypisanych (np. spłata rat za udzielone pożyczki mieszkaniowe) -nieprzypisanych (np. naliczonych odsetek przez bank od środków na rachunku bankowym)	234,240 851
3	Wpłaty kwot niewyjaśnionych	245

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 135

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z funduszu świadczeń socjalnych oraz z tytułu udzielonych pożyczek z funduszu na cele mieszkaniowe	201,231, 234,240
2	Przekazanie zobowiązań (np. z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, zobowiązań wobec ZUS)	225,229
3	Zwroty kwot wyjaśnionych	245

#### c) Konto 137-„Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków , a na stronie Ma wypłaty środków według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Ewidencja szczegółowa dla konta 137 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 137

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi na pokrycie wydatków dotyczących realizowanego programu lub projektu objętych planem finansowym (czwarta cyfra w paragrafie wydatku 1 albo 2)	228

2	Naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunku zwiększające środki do wykorzystania na finansowanie programu lub projektu	750
3	Naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunku	228,750

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 137

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwrot niewykorzystanych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi na rachunek Powiatu	228
2	Przelewy z rachunku bankowego z tytułu zapłaty zobowiązań za wykonane dostawy, roboty i usługi	201,240
3	Wypłata wynagrodzeń	231
4	Pobrane przez bank prowizje za prowadzenie rachunku	240,402
5	Przelewy zobowiązań wobec budżetu i z tytułów publicznoprawnych	225,229

#### d) Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunek bieżący i rachunek specjalny.

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

- 1) sumy depozytowe,
- 2) sumy na zlecenia,
- 3) środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się zapisów na podstawie dokumentów bankowych.

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

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

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

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

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 139

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ na rachunek pomocniczy równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo-budowlane wykonane dla jednostek	240
2	Wpłata na rachunek bankowy sum depozytowych, z tytułu: kaucji, wadiów, zabezpieczenia pieniężnego	240
3	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	245
4	Odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność osób fizycznych, prawnych	240
5	Wpływ środków na zadania zlecone (np. dzierżawa obwodów łowieckich)	240
6	Odsetki od sum depozytowych (np. zatrzymanych wadiów,	240

	dzierżawa obwodów łowieckich stanowiące dochody Starostwa	
--	---	--

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 139

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z sum na zlecenie, z wstrzymanych kaucji	201,225, 229,240
2	Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadiów, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych	231,240
3	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	245
4	Obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku	240
5	Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu	240
6	Wpłata na dochody wadiów i kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania umowy w związku z niewywiązaniem się oferenta, wykonawcy z warunków przetargu, umowy	240

#### e) Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w postaci papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży i innych środków pieniężnych (np. czeki i weksle obce, o ile są płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy), których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walutach obcych.

Na stronie Wn konta 140 księguje się zwiększenia stanu i wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a na stronie Ma zmniejszenie ich stanu oraz obniżenie wartości w stosunku do ceny nabycia.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych w drodze.

#### f) Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 141

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zaliczenie wpłaty przez kontrahentów z tytułu dochodów budżetowych na przełomie miesiąca i końca roku	221
2	Przelewy środków między rachunkami bankowymi	130,137

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 141

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ na rachunek bankowy płatności realizowanych przez kontrahentów na przełomie miesiąca i końca roku	130
2	Wpływy środków pieniężnych w drodze	130,137

### 3.Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

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

#### a) Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

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

Na stronie Wn koncie 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań w korespondencji z kontem 130 .

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług oraz spłatę i zmniejszenie należności dotyczących:

- działalności eksploatacyjnej (zapis równoległy dla zakupu pozostałych środków trwałych),
- działalności inwestycyjnej,
- wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców,
- należności skierowane na drogę postępowania sądowego (pod datą wniesienia powództwa),

Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest w sposób zapewniający możliwość ustalenia należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów, według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 201 może wykazywać dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnych sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 201

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Należności z tytułu sprzedaży na podstawie wystawionych faktur VAT i faktur korygujących VAT lub rachunków	225,240,760
2	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznanej reklamacji, korekty błędu, udzielenia rabatu czy bonifikaty)	080,013,225,401-403,409,851
3	Naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie.	750
4	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi oraz zaliczek na poczet dostaw i usług	130,135
5	Kompensata należności z zobowiązaniami	201,221

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 201

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu: - działalności eksploatacyjnej, - działalności ZFŚS,	401-403,409,225,851

2	Wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu (w całości lub w części) od VAT należnego	225
3	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych z działalności eksploatacyjnej i ZFSS	751,761 851
4	Roszczenia sporne z tytułu dostaw i usług	240

#### b) Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, których należności dotyczą.

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

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 221

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypisane należności dotyczące dochodów budżetowych,	720,760
2	Sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz inwestycje,	760
3	Odsetki przypisane za zwłokę w zapłacie należności ujętych na tym koncie,	750
4	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok),	226
5	Przypisanie do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej,	720
6	Przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji w poprzednim roku,	224

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 221

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych	130
2	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	720
3	Odpisanie należności (z innych tytułów niż podatki) przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych: – objętych odpisem aktualizującym, – nieobjętych odpisem aktualizującym	290 751,761
4	Przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych na należności długoterminowe	226
5	Uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności	245

### c) Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu pobranych dochodów budżetowych przez Starostwo Powiatowe .

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

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się comiesięczne przebiegowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie sprawozdań finansowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych 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.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 222

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelew pobranych przez Starostwo Powiatowe dochodów budżetowych	130

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 222

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.	800

### d) Konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez Starostwo Powiatowe wydatków budżetowych przewidzianych w jej planie finansowym.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) comiesięczne przebiegowanie zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki na konto 800 – Fundusz jednostki,
- 2) zwrot na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie wykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki budżetowe.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- 1) okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych,
- 2) zwroty środków nie wykorzystanych na wydatki budżetowe danego roku.

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

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

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 223

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków	800

	europejskich.	
2	Zwrot niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki	130
3	Przebieganie zrealizowanych wydatków niewygasających.	800

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 223

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ okresowych środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych objętych planem finansowym, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów ze środków europejskich.	130
2	Wpływy środków na realizację wydatków niewygasających	130

#### e) Konto 224 – „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przekazanych przez Starostwo dotacji budżetowych oraz do ewidencji rozliczenia płatności z budżetów europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych, a na stronie Ma ujmuje się wartość dotacji uznanych za prawidłowo wykorzystane i rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób, który umożliwia ustalenie wartości dotacji przekazanych.

Dotacje przypisane do zwrotu w roku następnym zaliczane są do dochodów budżetowych i należności z tego tytułu ewidencjonuje się w korespondencji z kontem 221.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 224

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelew przyznanych dotacji budżetowych	130

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 224

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną	810
2	Zwrot dotacji w roku jej przekazania	130
3	Przekwalifikowanie na początku roku następnego dotacji niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem do zwrotu w styczniu roku następnego	221

#### f) Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami jednostki samorządu terytorialnego ze wszystkich tytułów ( np. z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika, potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- wpłaty do budżetu z tytułu różnych opłat
- należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków i opłat płaconych przez Starostwo Powiatowe,
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez Starostwo Powiatowe w cudzym imieniu (np. podatek dochodowy od osób fizycznych).

Ewidencję szczegółową prowadzona do konta 225 umożliwia ustalenie 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.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 225

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Splata zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków: - budżetowych, funduszu ZFŚS (np. zaliczka na podatek dochodowy osób fizycznych)	130,135
2	VAT naliczony w fakturach i fakturach korygujących dostawców w części podlegającej odliczeniu VAT należnego	225
3	Przekazanie z rachunku bieżącego VAT należnego na rachunek Powiatu w wysokości nadwyżki nad podatkiem naliczonym	130
4	VAT naliczony w fakturach i fakturach korygujących dostawców w części podlegającej odliczeniu VAT należnego	201

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 225

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczony i potrącony na listach płac i umowach zlecenia podatek dochodowy od osób fizycznych	231
2	VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących	201,221
3	VAT należny od otrzymanych zaliczek, zadatków i przedpłat na podstawie wystawionych faktur	201
4	Faktury korygujące VAT zmniejszające sumy podatku naliczonego przy zakupach dotyczących działalności objętej VAT	201
5	Wygaszenie należności Starostwa Powiatowego z tytułu VAT naliczonego	800

#### g) Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

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

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się przeniesienie należności krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych należności budżetowych.



**Niektóre zapisy strony Wn konta 226**

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypisanie długoterminowych należności z tytułu przychodów przyszłych okresów płatnych w następnych latach,	840
2	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (np. przesunięcie terminu płatności)	221

**Niektóre zapisy strony Ma konta 226**

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok budżetowy	221

**h) Konto 228-„Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”**

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (art. 5 ust. 1 pkt 3 ufp), innych niż środki europejskie, które rozlicza się za pomocą konta 227.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się w szczególności okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi ujętych w planie finansowym Starostwa Powiatowego w korespondencji z kontem 137.

**Niektóre zapisy strony Wn konta 228**

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Okresowe przeksięgowanie na podstawie sprawozdań budżetowych wydatków sfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi objętych planem finansowym.	800
2	Zwrot niewykorzystanych środków	137

**Niektóre zapisy strony Ma konta 228**

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi ujętych w planie finansowym	137
2	Naliczone przez bank odsetki od środków na rachunku	137

### **i) Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma księguje się zobowiązania z tytułu naliczonych składek i zmniejszenia należności z wyżej wymienionych tytułów.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo „Wn” oznacza stan należności a saldo „Ma” stan zobowiązań z tytułów publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według tytułów rozrachunków. Prowadzona ewidencja zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań.

#### **Niektóre zapisy strony Wn konta 229**

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1	Przelewy składek do ZUS	130,135
2	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń.	231
3	Naliczone należności z tytułu inkasa składek	760
4	Odpisanie zobowiązań przedawnionych	760,851

#### **Niektóre zapisy strony Ma konta 229**

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1	Naliczone składki ZUS płacone przez pracodawcę: - od wynagrodzeń - od działalności finansowanej z funduszu ZFŚS	405 851
2	Składki na ZUS potrącane z wynagrodzenia	231

### **j) Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wszelkich wypłat pieniężnych oraz świadczeń rzeczowych bądź ich ekwiwalentów pieniężnych zgodnie z obowiązującymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2) zaliczki na poczet wynagrodzeń;
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- 4) potrącenia dokonywane na liście wynagrodzeń, np. podatek dochodowy od osób fizycznych, potrącenia za niedobory i szkody, sumy do rozliczenia itp.,
- 5) obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania z tytułu wynagrodzeń brutto. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 zapewnia możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń oraz świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn – oznacza stan należności z tytułu wynagrodzeń (np. podjęcie zaliczki) a saldo Ma – oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych a niewypłaconych wynagrodzeń.

**Niektóre zapisy strony Wn konta 231**

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wypłata wynagrodzeń oraz zasiłków ze środków ZUS,	130,135
2	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu: - składki na dobrowolne ubezpieczenia grupowe, - podatku dochodowego od osób fizycznych, - składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, - pożyczki, i inne zobowiązania pracowników,	240 225 229 240
3	Odpisy przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dotyczących: - działalności operacyjnej, - działalności funduszu ZFŚS	761 851
4	Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń: - działalności operacyjnej, - działalności funduszu ZFŚS	405 851

**Niektóre zapisy strony Ma konta 231**

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone wynagrodzenia brutto	080,404,851
2	Naliczone zasiłki pokrywane przez ZUS	229
3	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	761,851

**k) 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) sumy do rozliczenia (udzielenie zaliczki np. na koszty podróży służbowych);
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez Starostwo Powiatowe świadczeń odpłatnych;
- 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki poniesione przez pracownika w imieniu Starostwa Powiatowego;
- 2) rozliczenie zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- 3) wpływy należności od pracownika.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia ustalenie sum należności roszczeń, oraz zobowiązań według tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn – oznacza należności od pracowników z tytułu sum pobranych do rozliczenia, a saldo Ma – oznacza stan zobowiązania wobec pracowników np. z tytułu kosztów podróży służbowych.

**Niektóre zapisy strony Wn konta 234**

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczki) i spłata zobowiązań wobec pracownika	130,135
2	Należności z tytułu: -zwrotu wydatków poniesionych przez pracownika, -zwrotu poniesionych kosztów w danym roku budżetowym,	130,135 401,402, 403,409

	-odpłatnych świadczeń działalności ZFŚS, -pożyczek z ZFŚS	851 135
3	Należności z tytułu niedoborów i szkód	240
4	Odpisanie zobowiązań przedawnionych	761,851
5	Zasądzone należności dodatkowe: -koszty postępowania sądowego, -odsetki	760,851 750,851

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 234

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Koszty pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub środków własnych	401,402, 403,409,851
2	Wypłaty sum nie wykorzystanych zaliczek oraz należności od pracowników z pozostałych tytułów	130,135
3	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń	231
4	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości	761,851
5	Skierowanie roszczeń do sądu	240

#### l) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201 – 234, a w szczególności:

- 1) rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS,
- 2) roszczenia sporne,
- 3) rozrachunki z tytułu sum depozytowych (np. kaucji, wadiów, zabezpieczenia należytego wykonania umów),

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się między innymi:

- 1) roszczenia sporne,
- 2) odpisanie zobowiązań przedawnionych,
- 3) odprowadzenie potrąceń z list płac.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się między innymi:

- 1) zobowiązania z tytułu potrąceń z list wynagrodzeń,
- 2) odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych,
- 3) odpisanie należności nieistotnych oraz roszczeń umorzonych lub przedawnionych,
- 4) wpływ środków otrzymanych z tytułu refundacji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności z którymi są związane.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn – oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma – oznacza stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 240

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Faktury VAT lub rachunki za dostawy i usługi finansowane z własnych i obcych środków na budowę środków trwałych (inwestycje) oraz z sum na zlecenie lub sum depozytowych.	201,234
2	Zapłata rozliczeń spornych z tytułu dostaw i usług	130,135
3	Zwrot kaucji, wadiów i zabezpieczenia należytego wykonania umowy	139

4	Udzielone pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS	135
5	Naliczone wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS	851
6	Należności z tytułu pewnych odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela	761
7	Różnice inwentaryzacyjne	011,013,020

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 240

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłaty należności	130
2	Zobowiązania wynikające z faktur lub rachunków z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących działalności inwestycyjnej	080
3	Otrzymane kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, dzierżawa obwodów łowieckich	139
4	Składki na dobrowolne ubezpieczenie grupowe	231
5	Przebieganie na roszczenia sporne z tytułu: - dostaw i usług - należności od pracowników	201,231 231,234
6	Ujawnione nadwyżki	011,013,020
7	Uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości nieumorzonej)	800
8	Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym	139

#### l) Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe jednostki a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów (mylne obciążenia uznania).

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 245

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	130,135, 139

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 141

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ na rachunek bankowy omyłkowej kwoty	130

#### m) Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

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

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 290

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w wyniku zapłaty należności głównej i kosztów postępowania: - działalności eksploatacyjnej, - operacji finansowych, - odsetek za zwłokę	760 750 750
2	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych	720,750 760

#### Typowe zapisy strony Ma konta 290

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe	751,761
2	Zwiększenie odpisu aktualizującego o równowartość zwiększenia należności o wartość zasądzonych kosztów postępowania i odsetek	751,761

#### 4.Zespół 3 – „Materiały i towary”

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji rozliczenia materiałów, towarów, robót i usług , a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

#### a) Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenia ilości i wartości stanu zapasu materiałów ( np. place składowe wykonawców).

Na stronie Ma konta 310 ujmowane są zmniejszenia stanu zapasu materiałów.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów w cenach zakupu.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 310

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przychód materiałów: – z zakupu od zewnętrznych dostawców, – z odpadów użytkowych	201 401,760
2	Nadwyżki zapasów w magazynie	240
3	Nieodpłatne otrzymanie materiałów	760
4	Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub okresu rozliczeniowego wartość materiałów, które były rozchodowane i księgowane w ciężar kosztów, a nie zostały zużyte	401

### Niektóre zapisy strony Ma konta 310

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia: – w działalności eksploatacyjnej, – w działalności inwestycyjnej,	401 080
2	Rozchód materiałów z tytułu: – niedoborów, – zdarzeń losowych powodujących straty	240 761
3	Nieodpłatne przekazanie	761

#### 5.Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych, zgodnie z odrębnymi przepisami, funduszy celowych, i innych kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych kosztów finansowych.

Ewidencję analityczną do konta zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych.

Konto zespołu 4 w ciągu roku wykazuje saldo Wn, które wyraża poniesione od początku roku koszty. Na końcu roku obrotowego salda tych kont przenosi się na konto 860 „Wynik finansowy”.

Na stronie Ma księguje się zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz na koniec roku przeniesienie salda kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.

#### Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do rodzaju kosztów wyszczególnionych w planie kont oraz w rachunku zysków i strat

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
401 Zużycie materiałów i energii	421 Zakup materiałów i wyposażenia 422 Zakup środków żywności 423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych 424 Zakup środków dydaktycznych i książek 426 Zakup energii
402 Usługi obce	427 Zakup usług remontowych 428 Zakup usług zdrowotnych 430 Zakup usług pozostałych 436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia 439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii 440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
403 Podatki i opłaty	443 Różne opłaty i składki (np. opłaty za patenty, wynalazki)

	<p>448 Podatek od nieruchomości  450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jst  452 Opłaty na rzecz budżetów jst  453 Podatek od towarów i usług (VAT)</p>
404 Wynagrodzenia	<p>401 Wynagrodzenia osobowe pracowników  404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne  417 Wynagrodzenia bezosobowe</p>
405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	<p>302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń  411 Składki na ubezpieczenia społeczne  412 Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych  414 Wpłaty na PFRON 428 Zakup usług zdrowotnych (w zakresie oewiadczeń dla pracowników, np.: badania okresowe)  444 Odpisy na ZFOES  470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej  478 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych</p>
409 Pozostałe koszty rodzajowe	<p>302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (niektóre rodzaje, np. odprawy pośmiertne)  430 Zakup usług pozostałych (usługi: reklamy, naukowo--badawcze i kultury)  441 Podróże służbowe krajowe  442 Podróże służbowe zagraniczne  443 Różne opłaty i składki (np. ubezpieczenia rzeczowe i samochodowe, składki na rzecz stowarzyszeń)  461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego  472 Amortyzacja (zwrot kosztów amortyzacji ponoszonych przez inne jednostki)</p>
410 Inne świadczenia finansowane z budżetu	<p>303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych  304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (nie dotyczy pracowników jednostki)  305 Zasądzone renty  324 Stypendia dla uczniów  325 Stypendia różne  326 Inne formy pomocy dla uczniów  413 Składki na ubezpieczenie zdrowotne  429 Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego  430 Zakup usług pozostałych (m.in. usługi oświaty)</p>
411 Pozostałe obciążenia	<p>290 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących  291 Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości  293 Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do</p>



	budżetu państwa 294 Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie 296 Przelewy redystrybucyjne 297 Różne przelewy 416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych 459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych 460 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych 490 Pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej
--	---

#### a) Konto 400 – „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo według stawek amortyzacji.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacji, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenia odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 400

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczona amortyzacja.	071

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 400

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji	071
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego	860

#### b) Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

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

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenia poniesionych kosztów materiałów i energii.

Na dzień bilansowy saldo kont przenosi się na konto 860.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 401

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia w 100% w miesiącu oddania do używania	072

2	Zużycie materiałów i energii według faktur do rozliczenia	201
3	Materiały wydane do zużycia w działalności operacyjnej	310
4	Niedobory i szkody materiałów uznane za niezawinione, zwiększające koszty	240

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 401

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwroty poniesionych kosztów	130
2	Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty	240
3	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

#### c) Konto 402 – „Usługi obce”

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenia poniesionych kosztów.

Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na konto 860.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 402

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odebrane usługi według faktur lub rachunków wykonawców	201,234, 310

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 402

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenia kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług w cenie zakupu na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od wykonawców	201
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów usług obcych na koniec roku obrotowego	860

#### d) Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym jak:

- 1) podatku od nieruchomości, podatek VAT,
- 2) opłat o charakterze podatkowym,
- 3) opłat lokalnych, skarbowych, notarialnych, administracyjnych i sądowych
- 4) podatek od czynności cywilnoprawnych,
- 5) opłaty roczne z tytułu wieczystego użytkowania gruntu

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty między innymi z w/w, tytułów, a na stronie Ma konta 403 ujmuje się zmniejszenia kosztów.

Na dzień bilansowy saldo przenosi się na konto 860.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 403

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Podatki i opłaty zapłacone	130,135
2	Podatki i opłaty naliczone	225

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 400

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat	201,225, 310
2	Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów z tytułu podatków i opłat	860

#### e) Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami umów o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się koszty wynagrodzeń brutto pracowników na podstawie list wypłat oraz osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych.

Na stronie Ma konta 404 ujmuje się zmniejszenia kosztów

Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na konto 860.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 404

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń	231

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 404

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenia z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzeń	231
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów wynagrodzeń na koniec roku obrotowego	860

#### f) Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

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

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

Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na konto 860.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 405

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne (płacone przez jednostkę) Fundusz Pracy oraz PFRON	229
2	Wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFOŚ	130,240
3	Opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach	130,201, 234

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 405

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenia kosztów dotyczące bieżącego roku	229,240,
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860

#### g) Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, inne koszty niezliczone do kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, a na stronie Ma ich zmniejszenia.

Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na konto 860.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 409

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych	130,234
2	Koszty podróży służbowych pracowników	130,234
3	Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe	130,240
4	Koszty reprezentacji i reklamy	130,201, 234,240
5	Ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości, narzędzi, sprzętu itp	130,231

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 409

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie kosztów dotyczących bieżącego roku	130,201
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860

#### h) Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej:

- świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej,
- diety i koszt przejazdu radnych,

– nagrody, stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami Starostwa Powiatowego ponoszącej koszty.

Na stronie Wn ujmuje się między innymi koszty wypłaconych diet radnych i koszty przejazdu radnych /delegacje/ w korespondencji z kontem „231”.

Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów. Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860.

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 410

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Diety, koszty przejazdu radnych	130,231
2	Stypendia dla uczniów i studentów	130,240
3	Składki ubezpieczenia zdrowotnego opłacone za osoby niebędące pracownikami Starostwa	130,231, 240
4	Nagrody dla osób niebędących pracownikami jednostki	130

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 410

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie kosztów dotyczących bieżącego roku	130,231, 240
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860

#### i) Konto 411 – Pozostałe obciążenia

Konto 411 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności. Koszty księgowane na koncie nie dotyczą bezpośrednio działalności Starostwa lecz odnoszą się do jednostki samorządu terytorialnego ( Powiatu) jako całości.

Na stronie Wn ujmuje się w korespondencji z kontem 130 koszty; np. zwróconych dotacji oraz płatności w tym wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem zwroty do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji.

Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów. Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 411

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin i związków powiatów oraz izb rolniczych	130,240
2	Kary i odszkodowania jako realizacja zobowiązań Skarbu Państwa	130,240
3	Pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej	130,240

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 411

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie kosztów dotyczących bieżącego roku	130,240
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860

#### j) Konto 490-„Rozliczenie kosztów”

Konto 490 musi występować przede wszystkim w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach 400–405, 409–411, ponadto może występować także w jednostkach, które ewidencjonują poniesione koszty tylko w układzie rodzajowym, ale część z tych kosztów rozliczają w czasie za pośrednictwem konta 640.

W jednostkach nieprowadzących kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczanie” konto 490 służy do ewidencji:

- kosztów rozliczanych w czasie, które w okresie poniesienia ujęto na kontach kosztów rodzajowych, a ich wartość została odłożona do rozliczenia w wyniku w późniejszym okresie, oraz do rozliczania tych kosztów w następnym okresie – w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”,
  - utworzonych rezerw na przyszłe koszty (Wn 490 Ma 640) oraz ich rozwiązania w następnym okresie po poniesieniu kosztów (Wn 640 Ma 490).
- Na koniec roku konto 490 przenosi się na konto 860 i nie wykazuje salda.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 490

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach	640
2	Przebiegowanie salda kredytowego występującego na koniec roku	860

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 490

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Koszty poniesione w danym okresie, a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach	490

### 6. Zespół 6- „Produkty”

Konta zespołu 6 służą między innymi do ujęcia kosztów rozliczanych w innym czasie niż je poniesiono:

- poniesione koszty przyszłych okresów,
- rozliczenia międzyokresowe czynne,
- rozliczone w danym okresie rezerwy na koszty, które będą poniesione w przyszłych okresach,
- rozliczenia międzyokresowe bierne.

Przy ustalaniu tytułów rozliczeń międzyokresowych kosztów uwzględnia się zasadę istotności, dlatego też nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, nieistotnych co do wielkości wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wielkości.

#### a) Konto 640-„Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych. Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach.

Na stronie Ma ujmuje odpisanie kosztów rozliczanych w czasie.

Konto 640 koresponduje z kontem ,które wyraża koszty przyszłych okresów.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 640

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone międzyokresowe koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach	240

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 640

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odpisanie międzyokresowych kosztów rozliczanych w czasie w części przypadającej do rozliczenia w danym okresie ( w	Odpowiednio konta zespołu 4

okresie spłaty)*	
------------------	--

\* Równoległy zapis do konta Wn 240 Ma 130.

## 7. Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji:

1) Przychodów i dochodów między innymi sprzedaży towarów lub materiałów, sprzedaży usług, finansowych dochodów budżetowych, operacji finansowych, pozostałych przychodów.

2) Kosztów związanych z osiągnięciem przychodów do których zalicza się:

- wartość w cenie zakupu sprzedanych towarów lub materiałów,
- kosztów operacji finansowych,
- pozostałych kosztów operacyjnych.

W zespole 7 ujmuje się także skutki zdarzeń nadzwyczajnych, losowych, występujących poza działalnością operacyjną i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

### a) Konto 700-„Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”

Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży produktów stanowiących korzyści ekonomiczne osiągnięte z tytułu dochodów własnych ze źródeł wskazanych uchwałą rady powiatu.

Na stronie Wn konta 700 księguje się:

- koszt wytworzenia sprzedanych produktów – w korespondencji z kontem 490

- zmniejszenie przychodów ze sprzedaży z tytułu uznanych reklamacji

oraz z innych tytułów dokumentowanych fakturami korygującymi VAT lub notami uznaniowymi korygującymi wystawione rachunki.

Na stronie Ma konta 700 ujmuje się:

– przychody ze sprzedaży – w korespondencji z kontami zespołu 1 i 2,

– zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów wytworzenia sprzedanych produktów.

Na koniec roku na koncie 700 przenosi się na konto 860.

### b) Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

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

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

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

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 720

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych	860

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 720

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przychody z tytułu sprzedaży (na podstawie wystawionych faktur VAT, rachunków)	201,221
2	Przychody z tytułu dochodów budżetowych przypisanych jako	221

	należności	
3	Przychody z tytułu dochodów budżetowych nieprzypisanych	130
4	Zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione	245
5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowane bezpośrednio na rachunek Powiatu z tytułu subwencji, dotacji, podatków pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego oraz inne w wartości: dochody wykonane w sprawozdaniu RB-27S „organu”	800

### c) Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody z tytułu odsetek związku z nieterminową zapłatą należności, dodatnie różnice kursowe, odsetki bankowe. W końcu roku przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 750

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	860

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 750

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Dywidendy z tytułu udziałów w obcych podmiotach	130,221
2	Otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności	130,221
3	Odsetki od papierów wartościowych, skapitalizowane, otrzymane	030,130, 240
4	Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych	130
5	Oprocentowanie rachunków środków pieniężnych na płatności prowadzonych w innych bankach	137
6	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału	201,221, 240
7	Zmniejszenia odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych	290

### d) Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności:

- 1) odsetki od kredytów i pożyczek;
- 2) odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie;
- 3) ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie;
- 4) odpisy aktualizujące wartość należności – odsetki;
- 5) odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych.



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

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 751

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość bilansowa sprzedanych aktywów finansowych	030,140
2	Zapłacone odsetki od zobowiązań	130
3	Ujemne różnice kursowe wyliczane na koniec kwartału dotyczące należności,	201,240
4	Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań	201,225, 229,240
5	Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych	290
6	Zapłacone odsetki od pożyczek i kredytów zaciągniętych przez Powiat	130

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 751

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty	201,225, 229,240
2	Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych	860

#### e) Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Starostwa, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720 i 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatne otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 760

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne	201,221,240
2	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych	860

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 760

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów	130,201, 221,240

	i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz z najmu, dzierżawy Starostwa, jeżeli nie są one przychodami z statutowej.	
2	Przychody z tytułu pozostałych przychodów operacyjnych przypisanych jako należności i nieprzypisanych	130,221
3	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201,231, 240,245
4	Otrzymane lub należne odszkodowania (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary oraz uprzednio odpisane należności	130,201, 240
5	Otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przejęte do działalności operacyjnej materiały	310
6	Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania (z wyjątkiem dotyczących należności z tytułu przychodów finansowych)	290
7	Rozwiązanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej dokonania	840
8	Przyjęte do magazynu odpady z likwidacji majątku trwałego	310
9	Przepadek otrzymanego wadium	130
10	Przysądzone koszty postępowania spornego	130,221, 240
11	Należne wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącane w składanych deklaracjach)	225,229
12	Zaliczenie wadium na poczet przychodów ze sprzedaży nieruchomości	221
13	Zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione	245
14	Przyznane lub nieprzypisane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami	130,240

#### f) Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

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

W szczególności na stronie Wn konta ujmuje się:

- wartość w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów,
- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, jeżeli nie są pokrywane z uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego, odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe,
- ujemne skutki finansowe (straty finansowe) odzwierciedlające szkody w aktywach wywołane zdarzeniami losowymi, np. powódź, pożar, huragan, gradobicie, oraz koszty usunięcia skutków tych zdarzeń, zarówno w majątku trwałym, jak i obrotowym, które wystąpiły incydentalnie.

Straty ujmuje się w ewidencji w tym roku, w którym wystąpiły, jeżeli wiadomość uzyskano do dnia rzeczywistego zamknięcia ksiąg rachunkowych tego roku. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 761

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość sprzedanych materiałów (w cenie ewidencyjnej)	310,401
2	Niezawinione niedobory aktywów obrotowych	240
3	Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną	130,201, 240
4	Odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego	201,240
5	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych)	290
6	Niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich stwierdzenia)	080,240, 310

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 761

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne	130,201, 240
2	Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych	860

#### 8) Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

W zespole 8 występują konta służące ujęciu funduszu jednostki (zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, dotacji, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje, rezerw na przyszłe zobowiązania i rozliczeń międzyokresowych przychodów, oraz ustaleniu i rozliczeniu wyniku finansowego, a ponadto w organach finansowych założycielskich i nadzorujących może wystąpić fundusz mienia zlikwidowanych jednostek.

Na kontach tego zespołu ewidencjonuje się:

- 1) fundusz jednostki – konto 800,
- 2) równowartość dokonanych wydatków na środki trwałe w budowie (inwestycje), na zakup gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Starostwie oraz dotacje budżetowe przekazane przez Starostwo, a także wartość uznanych za rozliczone płatności z budżetu środków europejskich – konto 810,
- 3) rezerwy na przyszłe zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów – konto 840,
- 4) zakładowy fundusz świadczeń socjalnych- konto 851,
- 5) fundusz mienia zlikwidowanych jednostek – konto 855,
- 6) ustalenie wyniku finansowego na koniec roku obrotowego – konto 860.

W ewidencji szczegółowej prowadzonej do poszczególnych kont zespołu trzeba gromadzić informacje w przekrojach dostosowanych do ustalonego wzoru bilansu, rachunku zysków i strat jednostki, zestawienia zmian w funduszu Starostwa oraz niektórych sprawozdań budżetowych.

### a) Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się:

- 1) przeksięgowanie, straty bilansowej roku ubiegłego;
- 2) comiesięczne przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) inne zwiększenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1)przeksięgowanie, zysku bilansowego roku ubiegłego;
- 2)comiesięczne przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych;
- 3) nieodpłatnie otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 4) wartości aktywów przyjętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) inne zwiększenia.

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

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

### Niektóre zapisy strony Wn konta 800

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego	860
2	Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o dochodach Rb-27S)	222
3	Przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone, oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji (pod datą 31 grudnia)	810
4	Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych	011
5	Wartość nieumorzona sprzedanych wartości niematerialnych i prawnych	020
6	Nieodpłatne przekazanie: – środków trwałych (wartość nieumorzona), – wartości niematerialnych i prawnych (wartość nieumorzona), – środków trwałych w budowie (inwestycji).	011 020 080
7	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione	240
8	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości	071

	początkowej	
9	Wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane środki trwałe w budowie (inwestycje)	080
10	Wygaszenie należności z tytułu VAT naliczonego	225

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 800

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego	860
2	Przebiegowanie zrealizowanych wydatków budżetowych (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o wydatkach Rb-28S)	223
3	Okresowe przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	228
4	Równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty)	810
5	Otrzymane nieodpłatnie: – środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz inwestycji	011,020, 080
6	Otrzymane akcje lub udziały z tytułu wniesienia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych w formie wkładu niepieniężnego do spółki (według wartości rynkowej objętych akcji lub udziałów)	030

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

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacje przekazanych w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone;
- 2) równowartość wydatków dokonywanych ze środków Starostwa na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebiegowania, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 810

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Dotacje dla samorządowego zakładu budżetowego oraz na inne cele wskazane w ustawie o finansach publicznych, które na podstawie odrębnych przepisów zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone	224
2	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie własnych kosztów (środków trwałych w budowie)	800

### Niektóre zapisy strony Ma konta 810

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przebieganie w końcu roku salda konta 810, to jest rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone, uznanych za rozliczone płatności pochodzące ze źródeł zagranicznych oraz wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	800

### c) Konto 840-„Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

### Niektóre zapisy strony Wn konta 840

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek: – ujęcia zobowiązań, – wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy	201, 234, 240 751, 761
2	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu	740,760

### Niektóre zapisy strony Ma konta 840

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar: – pozostałych kosztów operacyjnych, – kosztów finansowych	761 751
2	Przyznane odszkodowania na pokrycie skutków strat nadzwyczajnych	240

### d) 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 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Na stronie Wn konta 851 ujmuje się:

- 1) koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną:
  - zapłacone,
  - wypłaty przyznanej pomocy bezzwrotnej;
- 2) koszty z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności,
- 3) naliczenie podatku dochodowego z tytułu udzielonych zapomóg i dopłat do wypoczynku czynnego.

Na stronie Ma konta 851 ujmuje się:

- 1) odpis na ZFŚS,
- 2) środki otrzymane od innych jednostek z tytułu udziału w pokrywaniu kosztów wspólnej działalności socjalnej,
- 3) odsetki bankowe naliczane od zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Prowadzona ewidencja umożliwia wyodrębnienie stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 851

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Koszty związane z działalnością socjalną zapłacone bez ujmowania na kontach rozrachunków	135
2	Koszty ujęte jako zobowiązania np. z tytułu: dostaw i usług, świadczeń urlopowych, składek na ubezpieczenia społeczne, zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych, zwrotu pracownikom równowartości pokrytych przez nich kosztów	201,231, 225,229, 234,240
3	Zmniejszenia funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności	234,240

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 851

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS	135
2	Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135
3	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe i innych należności	234,240

#### e)Konto 855-„Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości przyjętego mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych i komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych.

Na stronie Wn konta 855 ujmuje się zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży, przekazania nieodpłatnego lub przejęcia mienia zlikwidowanych jednostek na własne potrzeby, albo z tytułu jego likwidacji, zaś na stronie Ma równowartość mienia przyjętego na podstawie bilansów likwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych.

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 855

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie wartości funduszu o kwotę zapłaconych należności – pod datą zapłaty całości lub raty (równoległe do wpływu dochodów księgowanych Wn 130 Ma 221 oraz równoległe Ma 760 Wn 840, jeżeli najpierw ujęto jako przychód przyszłych okresów)	015
2	Wartość mienia zlikwidowanego przez organ założycielski	015

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 855

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość bilansowa mienia przejętego po zlikwidowaniu przedsiębiorstwa lub innej podporządkowanej jednostki	015
2	Zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do wartości wynikającej z wyceny	015

#### f) Konto 860 – „Wynik Finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego.

Na stronie Wn konta 860 ujmuje się przeniesienia w końcu roku kosztów wg rodzaju, a na stronie Ma konta 860 ujmuje się przeniesienie przychodów z kont zespołu „7” na koniec roku.

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

#### Niektóre zapisy strony Wn konta 860

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (według rodzaju)	401-405, 409-411
2	Przeniesienie w końcu roku wartości w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów	761
3	Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych	751
4	Przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych	761
5	Przebiegowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800

#### Niektóre zapisy strony Ma konta 860

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720
2	Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych	750
3	Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych	760
4	Przebiegowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800

2. W jednostce budżetowej Starostwo Powiatowe w Gryfinie obowiązuje następujący opis kont pozabilansowych.

Ewidencja pozabilansowa służy do ujmowania tych zdarzeń gospodarczych, które nie stanowią operacji gospodarczych i w związku z tym nie wpływają na zmianę aktywów i pasywów ani na zmianę przychodów i kosztów, jednak z uwagi na określone jej potrzeby, np. sprawozdawcze, kontrolne czy informacyjne, wymagają zarejestrowania. Dane zawarte w ewidencji pozabilansowej nie są wykazywane w bilansie ani w rachunku zysków i strat.

Na kontach pozabilansowych dokonuje się zapisu jednostronnego (pojedynczego). Polega on na tym, że zdarzenia podlegające ujęciu w tej ewidencji wprowadza się na konta pozabilansowe wyłącznie po jednej stronie danego konta pozabilansowego - tj. albo tylko po stronie Wn, albo tylko po stronie Ma.

**1) Konto 091 – „Środki trwale w likwidacji”** służy do ujmowania wartości środków trwałych, które zostały postawione w stan likwidacji z powodu np. ich zużycia czy zniszczenia. Pozostają one na tym koncie do momentu dokonania ich fizycznej likwidacji. Na stronę Wn tego konta wprowadza się wartość początkową likwidowanego środka trwałego z chwilą postawienia go w stan likwidacji. Zapis ten jest przeprowadzany równoległe do wyksięgowania tego środka z ewidencji bilansowej (przykład). Pod datą zakończenia fizycznej likwidacji tego składnika majątku potwierdzonej protokołem likwidacyjnym dokonuje się zapisu jednostronnego po stronie Ma konta 091.



Konto 091 może wykazywać na koniec roku wyłącznie saldo Wn oznaczające wartość środków trwałych postawionych w stan likwidacji.

**2) Konto 092 – „Wartości niematerialne i prawne w likwidacji”** służy do ujmowania wartości niematerialne i prawne, które zostały postawione w stan likwidacji. Pozostają one na tym koncie do momentu dokonania ich fizycznej likwidacji. Na stronę Wn tego konta wprowadza się wartość początkową likwidowanej wartości niematerialnej i prawnej z chwilą postawienia go w stan likwidacji. Zasada zapisów na tym koncie jest taka sama jak dla konta 091.

**3) Konto 093 – „Środki trwale i wartości niematerialne i prawne obce w użytkowaniu jednostki”**

przeznaczone jest m.in. do ewidencji pozabilansowej:

a) wartości początkowej niepodlegających amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które są użytkowane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, np. umowy leasingu operacyjnego - o ile zaliczane są one do aktywów wynajmującego, wydzierżawiającego, leasingodawcy i są przez nich amortyzowane,

b) wartości gruntów otrzymanych od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wieczyste użytkowanie (do ewidencji bilansowej na konto 011 "Środki trwale" jednostka wprowadza wartość prawa wieczystego użytkowania gruntu).

Po stronie Ma konta 093 ujmuje się wartość początkową obcych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych pod datą otrzymania ich do używania. Po tej samej stronie Ma 093 ze znakiem minus ewidencjonuje się wartość początkową tych samych obcych środków trwałych pod datą:

-wydania ich finansującemu - po zakończeniu okresu trwania umowy najmu, dzierżawy czy leasingu,

-zrzeczenia się prawa wieczystego użytkowania czy przekazania gruntów innym użytkownikom.

Do konta 093 prowadzi się szczegółową ewidencję analityczną podaną jak w rozdziale 6 § 7 pkt 3. Na koniec okresu konto to może wykazywać wyłącznie saldo Ma, które wyraża stan obcych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w użytkowaniu jednostki.

**4) Konto 094 – „Środki trwale i wartości niematerialne i prawne własne w obcym użytkowaniu”;**

przeznaczone jest m.in. do ewidencji pozabilansowej wydanych własnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych innym jednostkom 094. Po stronie Wn konta 094 ujmuje się wartość początkową własnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych pod datą oddania ich do używania. Po tej samej stronie Wn 094 ze znakiem minus ewidencjonuje się pod datą otrzymania zwrot wartości początkowej tych samych własnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Do konta 093 prowadzi się szczegółową ewidencję analityczną podaną jak w rozdziale 6 § 7 pkt 4. Na koniec okresu konto to może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które wyraża stan własnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w obcym użytkowaniu.

**5) 291 – „Należności wątpliwe”**

Na koncie 291 ujmuje się przejęte przez Starostwo wszelkie należności zlikwidowanych jednostek na podstawie bilansu zlikwidowanej jednostki oraz weksli obcych. Po stronie Wn konta 291 ewidencjonuje się wartość przejętej należności, weksla obcego. Z kolei po stronie Ma tego konta ewidencjonuje się wartość spłaconej należności, np. pod datą spłaty.

**6) 292 – „Zobowiązania warunkowe”**

Na koncie 29-1 ujmuje się wszelkie zobowiązania warunkowe, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń oraz zobowiązanie. Można do nich zaliczyć np. udzielone gwarancje, poręczenia (w tym także wekslowe), nieuznane przez jednostkę roszczenia skierowane przez kontrahentów na drogę postępowania spornego (sądowego) z tytułu np. reklamacji lub dochodzonych kar i odszkodowań umownych oraz odsetek za zwłokę, zobowiązania przejętych zlikwidowanych jednostek (wątpliwych).

Pod datą powstania tego zobowiązania, np. pod datą otrzymania pozwu sądowego, jego kwotę ujmuje się po stronie Ma konta 292. Z kolei po stronie Wn tego konta ewidencjonuje się wartość

wygasłych zobowiązań warunkowych, np. pod datą zapłaty zobowiązania lub oddalenia roszczenia przez sąd. Na koniec okresu konto 292 może wykazywać wyłącznie saldo kredytowe (Ma), które informuje o stanie zobowiązań warunkowych jednostki wobec innych podmiotów.

#### **7) 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”**

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

W trakcie roku obrotowego na stronie Wn konta 976 ujmuje się między innymi koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym, saldo należności od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym, niezapłaconych na koniec roku, zmniejszenia funduszu dotyczące wartości środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych przekazanych nieodpłatnie do innych jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym.

W trakcie roku obrotowego na stronie Ma konta 976 ujmuje się między innymi przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym, saldo zobowiązań od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym, niezapłaconych na koniec roku, zwiększenia funduszu dotyczące wartości środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym.

Na koniec roku saldo konta 976 przenosi się na stronę przeciwną tego konta.

#### **8) 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”**

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dokonywanych bezpośrednio przez Starostwo.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się na koniec roku obrotowego równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

#### **9) 981-„Plan finansowy niewygasających wydatków”**

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających budżetowych dokonywanych bezpośrednio przez Starostwo.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy wydatków niewygasających oraz jego korekty.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków niewygasających

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

#### **10) 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym danego roku jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Gryfinie, czyli kwot wynikających z podpisanych przez dysponenta budżetu umów, decyzji i innych postanowień angażujących środki przewidziane planem finansowym wydatków.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:

- zaangażowanie wydatków planu finansowego roku bieżącego,.
- korekty powodujące zmniejszenie zaangażowania na skutek zmiany wartości podpisanych umów,

Do konta 998 prowadzi się ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda, natomiast w trakcie roku saldo Ma konta wykazuje wartość zaangażowania wykazywanego w sprawozdaniu RB-28S .

#### **11) 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 wydatków budżetowych zaangażowanych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki – dekret 999/998.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wartość zaangażowanych wydatków lat przyszłych ustalone na początek roku oraz zaangażowanie lat przyszłych pojawiające się w trakcie roku budżetowego.

Do konta 999 prowadzi się ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza zaangażowanie wydatków budżetowych lat następných.

## **Rozdział 7**

### **Budowa kont analitycznych kont bilansowych (analityczne księgi pomocnicze) jednostki budżetowej (Starostwa Powiatowego w Gryfinie)**

#### **§ 6. 1. Konta Zespołu 0 – „Aktywa trwałe”:**

- 1) ewidencja szczegółowa do konta 011 – „Środki trwałe” obejmuje:
  - a) konta analityczne przyjmujące strukturę 011/xx/yy(zz), gdzie:
    - xx – dwucyfrowy kod określający grupę środków trwałych według Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), gdzie pierwsza cyfra oznacza numer grupy środków trwałych, natomiast druga cyfra umożliwia ewidencyjne wyodrębnienie w ramach danej grupy środków trwałych składników dla celów sprawozdawczych i innych, np. xx=00–Grunty, bez gruntów stanowiących własność Powiatu przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom, xx=01–Grunty stanowiące własność Powiatu przekazane w wieczyste użytkowanie innym podmiotom, xx=20–Obiekty inżynierii lądowej i wodnej, xx=60 – Urządzenia techniczne, xx=70–Środki transportu,
    - yy – dwucyfrowy kod oznaczający źródła sfinansowania środków trwałych przyjmujący wartość dla yy=00 – Środki trwałe (Starostwo) sfinansowane środkami własnymi Powiatu, dla yy=10 i kolejne dwucyfrowe kody oznaczające środki trwałe sfinansowane środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych lub jeżeli przepisy, umowy i inne akty dotyczące finansowania środków trwałych tak stanowią,
    - (zz) – dwucyfrowy kod oznaczający nazwę/skrót programu i projektu, w przypadku finansowania środków trwałych środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych lub innego wyodrębnionego źródła finansowania (należy podać nazwę lub skrót programu i projektu itp.),
  - b) ewidencję pomocniczą prowadzoną w komputerowych zbiorach danych przy użyciu programu „ŚRODKI TRWAŁE 2 - Świstak”, która umożliwia:
    - ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia,
    - ustalenie wartości poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych,
    - ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
    - należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
    - ustalenie wartości gruntów stanowiących własność Powiatu przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom;
  - c) tabelę amortyzacyjną planowanego rozkładu amortyzacji podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych oraz odrębną tabelę amortyzacyjną dla środków trwałych finansowanych środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych lub innymi środkami, których wyodrębnienie wynika z umów, przepisów itp. Aktów;
- 2) ewidencja szczegółowa do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” obejmuje:

- a) konta analityczne o strukturze 013/x/yy(zz), gdzie x to jednocyfrowy kod środków trwałych określający rodzaj środków ze względu na ich charakter bądź umorzenie na przykład x = 1 – wyposażenie, x = 2 – pozostałe środki trwałe nie stanowiące wyposażenia oraz kolejne jednocyfrowe kody tworzone dla potrzeb sprawozdawczych, analitycznych lub innych,
  - b) yy – dwucyfrowy kod dla pozostałych środków trwałych sfinansowanych środkami własnymi powiatu przyjmujący wartość od x=1 do x=9 oraz kolejne od x=10 pozostałe środki trwałe sfinansowane środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych lub jeżeli przepisy, umowy itp. akty dotyczące finansowania pozostałych środków trwałych tak stanowią,
  - c) (yy) – dwucyfrowy kod oznaczający nazwę projektu, w przypadku finansowania środków trwałych środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych;
  - d) ewidencję pomocniczą prowadzoną w komputerowych zbiorach danych przy użyciu programu „ŚRODKI TRWAŁE 2 - Świstak, która umożliwia:
    - ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do użytkowania,
    - ustalenie osób, u których znajdują się środki trwałe lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe;
- 3) do konta 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek” ewidencję szczegółową:
- a) buduje się według struktury 015/xx/yy, gdzie:
    - xx – dwucyfrowy kod oznaczający zlikwidowaną jednostkę organizacyjną,
    - yy – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj przejętego mienia,
  - b) może stanowić bilans zlikwidowanej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami, np. spisy zdawczo – odbiorcze, wykazy itp. dokumenty;
- 4) konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” obejmuje:
- a) konta analityczne przyjmujące strukturę 020/x/yy(zz), gdzie:
    - x – to jednocyfrowy kod wartości niematerialnych i prawnych (WNP) określony ze względu na sposób umarzania i przyjmujący wartość, x = 1 – dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo (WNP podstawowe) i x = 2 – dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo (pozostałe WNP umarzane w 100 %),
    - yy – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj/tytuł wartości niematerialnej i prawnej na przykład licencje, dokumentacja techniczna (chroniona prawem autorskim), przyjmujący wartość yy=00 WNP finansowane środkami własnymi Powiatu, a dla yy=10 i kolejne dwucyfrowe kody oznaczające WNP finansowane środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych lub jeżeli przepisy, umowy i inne akty dotyczące finansowania WNP tak stanowią,
    - (zz) – dwucyfrowy kod oznaczający nazwę/skrót nazwy programu i projektu, w przypadku finansowania WNP środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych lub innego wyodrębnionego źródła finansowania,
  - b) ewidencję pomocniczą prowadzoną w komputerowych zbiorach danych przy użyciu programu „ŚRODKI TRWAŁE 2 - Świstak” oraz tabelę amortyzacyjną, która umożliwia:
    - należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych,
    - podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych,
    - odrębne obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych finansowanych środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych (odrębna tabela);
- 5) konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” przyjmuje strukturę 030/xx, gdzie xx dwucyfrowy kod oznaczający tytuł składnika długoterminowych aktywów finansowych (akcje, udziały, obligacje) danego podmiotu;
- 6) konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” przyjmuje strukturę 071/x/yy/zz(vv), gdzie:

- a) x – jednocyfrowy kod oznaczający umorzenie podstawowych środków trwałych przyjmujący wartość  $x = 1$  i umorzenie podstawowych wartości niematerialnych i prawnych o wartości  $x = 2$ ,
  - b) yy – dwucyfrowy kod określający umorzenie grupy podstawowych środków trwałych według (KŚT), gdzie pierwsza cyfra oznacza numer grupy środków trwałych, natomiast druga cyfra umożliwia ewidencyjne wyodrębnienie w ramach danej grupy środków trwałych składników dla celów sprawozdawczych i innych, na przykład yy = 20 – Umorzenie obiektów inżynierii lądowej i wodnej, yy=60 – Umorzenie urządzeń technicznych, yy = 70 – Umorzenie środków transportu, a umorzenie WNP kod dwucyfrowy oznacza rodzaj/tytuł umarzanych WNP,
  - c) (zz) – dwucyfrowy kod oznaczający umorzenie podstawowych środków trwałych i podstawowych WNP sfinansowanych środkami własnymi Powiatu przyjmujący wartość dla zz=00 – umorzenie środków trwałych (Starostwo)/umorzenie WNP(Starostwo) oraz dla yy=10 i kolejne dwucyfrowe kody oznaczają umorzenie środków trwałych/umorzenie WNP sfinansowanych środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych lub jeżeli przepisy, umowy i inne akty dotyczące finansowania środków trwałych/WNP tak stanowią,
  - d) (vv) – dwucyfrowy kod oznaczający nazwę/skrót nazwy programu i projektu, w przypadku umorzenia środków trwałych/WNP sfinansowanych środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych lub innego wyodrębnionego źródła finansowania jeżeli przepisy, umowy i inne akty tak stanowią;
- 7) analitykę do konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” buduje się według struktury 072/x/yy(zz), gdzie:
- a) x – jednocyfrowy kod przyjmujący wartość  $x = 1$  Umorzenie pozostałych środków trwałych,  $x = 2$  Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych jednorazowo),  $x = 3$  Umorzenie zbiorów bibliotecznych i kolejne jednocyfrowe kody wyodrębniające pozostałe środki trwałe dla potrzeb sprawozdawczych,
  - b) yy – dwucyfrowy kod oznaczający tytuł/rodzaj umorzeń pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych sfinansowanych środkami własnymi powiatu (Starostwo) przyjmujący wartość od yy=01 do yy=19, a od wartości yy=20 i kolejne dwucyfrowe kody dla tytułu/rodzaju umorzenia pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych finansowanych środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych lub jeżeli przepisy, umowy i inne akty dotyczące finansowania tych składników tak stanowią,
  - c) (zz) – dwucyfrowy kod oznaczający nazwę/skrót nazwy programu i projektu, w przypadku umorzenia pozostałych środków trwałych, pozostałych WNP i zbiorów bibliotecznych sfinansowanych środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych lub innego wyodrębnionego źródła finansowania jeżeli przepisy, umowy i inne akty tak stanowią;
- 8) analitykę do konta 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” buduje się analogicznie jak do konta 030 o strukturze 073/xx, gdzie xx dwucyfrowy kod oznaczający odpis aktualizujący tytułu składnika długoterminowych aktywów finansowych;
- 9) analitykę do konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje) „ buduje się według struktury 080/xxx/yy, gdzie:
- a) xxx – trzycyfrowy kod oznaczający zadanie inwestycyjne, przyjmujący wartość od 001 do 999, z tym że od xxx = 701 – kody dla zadań inwestycyjnych, których

- wyodrębnienie wyniku z przepisów, umów, potrzeb planistycznych np. zadania finansowane środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych (nazwa danego projektu), zadania finansowane ze środków wymagających ewidencyjnego wyodrębnienia,
- b) yy – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj ponoszonych nakładów, przyjmujący wartość 01 – dla kosztów bezpośrednich poszczególnych obiektów, 02 – dla jednorodnych grup rodzajowych środków trwałych, 03 – koszty pośrednie wspólne dla danego zadania, 04 – koszty dotyczące wartości niematerialnych i prawnych, 05 – straty i zyski nadzwyczajne danego zadania inwestycyjnego, 06 – pierwsze wyposażenie inwestycji, a dalsze wyodrębnienie kodów następuje w miarę występujących potrzeb np. informacyjnych, sprawozdawczych i innych,
- c) dla zadań inwestycyjnych finansowanych środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych w nazwie kont wskazuje się nazwę funduszu, (programu) np. RPO WZ (Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego), bądź finansowanych z innych źródeł, których przepisy, umowy i inne dokumenty przewidują ewidencyjne wyodrębnienie efektów.

## 2. Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”:

### 1) do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”:

- a) analitykę buduje się według struktury 130/x/qq(v), gdzie qq – fakultatywny dwucyfrowy kod podziału analitycznego uzależniony od potrzeb planowania, sprawozdawczości i analizy, x – to jednocyfrowy kod oznaczający rodzaj środków budżetowych, również dla potrzeb rozliczeń (subkont pomocniczych) przyjmujący wartość, na przykład dla:
- x = 0 subkonto pomocnicze do ewidencji stanu BO lub BZ również analityczne zamknięcie roczne,
  - x = 1 subkonto pomocnicze do ewidencji wydatków budżetowych, z wyjątkiem wydatków wyodrębnionych na pozostałych subkontach,
  - x = 2 subkonto pomocnicze do ewidencji dochodów budżetowych, z wyjątkiem dochodów uzyskiwanych z przedsięwzięć wyodrębnionych na pozostałych subkontach,
  - x = 3 subkonto pomocnicze dla ewidencji środków otrzymanych na wydatki, z wyjątkiem środków otrzymanych wymagających wyodrębnienia,
  - x = 4 subkonto pomocnicze dla ewidencji dochodów przekazanych, z wyjątkiem środków otrzymanych wymagających wyodrębnienia,
  - x = 5 subkonto pomocnicze dla ewidencji zaliczek, refundacji – wydatki te klasyfikowane są w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75020 – Starostwa powiatowe, § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia,
  - X = 6 subkonto pomocnicze dla ewidencji podatku VAT,
  - x = 9/qq/c subkonto pomocnicze do ewidencji środków, których wyodrębnienie wynika z przepisów, umów lub innych aktów dotyczących danego rodzaju środków, np. środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, gdzie: qq – oznacza dane przedsięwzięcie, projekt (nazwa projektu), itp. poczynając od wartości qq = 01, c – kod tytułu rozliczeń, przyjmujący wartość c = 0 – stan środków, BO, c = 1 – dochody, c = 2 – wydatki, c = 3 – środki otrzymane na wydatki, c = 4 – przekazane dochody, c = 5 – zamknięcie roczne kont analitycznych,”
- b) subkonta pomocnicze mogą być tworzone dla ewidencji różnego rodzaju środków wymagających ich wyodrębnienia dla dochodów i wydatków budżetowych oraz przebiegowań rocznych,
- c) (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybut - dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, źródło finansowania – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta

księgowego i ma zastosowanie do kont analitycznych konta 130 wymagających wskazania klasyfikacji budżetowej zgodnie z zasadami sprawozdawczości budżetowej;

- 2) do konta 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” analityka budowana jest dla Zakładowego Funduszy Świadczeń Socjalnych, a rachunek środków funduszu przyjmuje strukturę 135/1, oraz kolejne jednocyfrowe kody dla danych funduszy;
- 3) do konta 137 – „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi” konta analityczne buduje się według struktury 137/xx/y(v), gdzie:
  - xx – dwucyfrowy kod oznaczający rachunek bankowy projektu (nazwa skrótowa),
  - y – jednocyfrowy kod oznaczający sposób wykorzystania środków pomocowych projektu, przyjmujący wartość x = 0 - stan środków, BO, x = 1 – Dochody, x = 2 – Wydatki, x = 3 – Otrzymane środki na wydatki, x = 4 – Przekazane dochody, x = 5 – Zamknięcie roczne kont analitycznych, a kolejne konta pomocnicze mogą być tworzone dla ewidencji różnego rodzaju środków danego projektu wymagające ich wyodrębnienia;
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, źródło finansowania - poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego, a atrybut ten wystąpi tylko dla wartości y = 1 i 2;
- 4) do konta 139 – „Inne rachunki bankowe” analitykę buduje się według struktury 139/x/y(y)/(k), gdzie:
  - a) x – jednocyfrowy kod określający rodzaj wyodrębnionych środków na rachunkach bankowych, na przykład sum depozytowych, sum na zlecenie, czeków potwierdzonych, środków obcych na inwestycje,
  - b) y(y) – jedno lub dwucyfrowy kod będący tytułem (uszczerbowieniem) rodzaju wyodrębnionych środków, na przykład wadia, należyte wykonanie umowy, wartość rzeczy znalezionych, czynsz dzierżawny za obwody łowieckie,
  - c) (k) – kod oznaczający przyporządkowanie do danego konta analitycznego właściwości dodatkowej „konto rozrachunkowe” poprzez oznaczenie znakiem „v” w danych konta księgowego, umożliwiające utworzenie kartoteki kontrahenta, dla tych tytułów, które tego wymagają;
- 5) do konta 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe” analitykę buduje się według wzoru 140/xx/yy, gdzie:
  - xx – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj wyodrębnionej działalności o wartości dla xx = 01 – Jednostka budżetowa (JB), następane dwucyfrowe kody dla działalności (przedsięwzięcia, rodzaju, tytułu itp.) wymagającej wyodrębnienia,
  - yy – dwucyfrowy kod oznaczający tytuł (rodzaj) środków lub składnik krótkoterminowych papierów wartościowych, lub waluta krótkoterminowego papieru wartościowego;
- 6) do konta 141 – „Środki pieniężne w drodze” analitykę buduje się według wzoru 141/xx/yy, gdzie:
  - xx – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj wyodrębnionej działalności (zadania, tytułu itp.) o wartości dla xx = 01 – Jednostka budżetowa (JB), xx = 02 – ZFŚS, xx = 04 – Depozyt, a następane dwucyfrowe kody dla operacji gospodarczych wymagających wyodrębnienia, np. dla operacji środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
  - yy – dwucyfrowy kod oznaczający tytuł (rodzaj) środków pieniężnych w drodze;

### 3. Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”:

- 1) konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” przyjmuje strukturę 201/x/y(zz)(k)(v), gdzie:

- x – jednocyfrowy kod oznaczający rozrachunki związane z wyodrębnioną działalnością przyjmującą wartość dla x = 0 – Jednostka budżetowa (JB), x = 1 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS), x = 4 – Depozyt oraz kolejne kody dla zadań (przedsięwzięć, tytułów, itp.), których wyodrębnienie wynika z przepisów, umów lub potrzeb sprawozdawczych, na przykład finansowane środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych,
  - y – jednocyfrowy kod grupujący należności i zobowiązania, przyjmujący wartość odpowiednio y = 1 i y = 2 oraz kolejne jednocyfrowe kody dla potrzeb grupowania innych tytułów na przykład należności gotówkowe,
  - (zz) – dwucyfrowy kod występujący tylko przy zadaniach, przedsięwzięciach, tytułach wyodrębnionych oznaczający, na przykład kolejny projekt lub zadanie (nazwa projektu),
  - (k) – kod oznaczający przyporządkowanie właściwości dodatkowej „konto rozrachunkowe” poprzez oznaczenie znakiem „v” w danych konta księgowego, co umożliwi utworzenie kartoteki kontrahenta,
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, źródło finansowania – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
- 2) do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, analitykę buduje się według struktury 221/x(k)(v), gdzie:
- x – jednocyfrowy kod oznaczający rodzaj powiatowych należności budżetowych, na przykład należności publiczno-prawne, należności cywilno-prawne,
  - (k) – kod oznaczający przyporządkowanie właściwości dodatkowej „konto rozrachunkowe” poprzez oznaczenie znakiem „v” w danych konta księgowego, co umożliwi utworzenie kartoteki kontrahenta,
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, źródło finansowania – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
- 3) do konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” analitykę buduje się według wzoru 222/xx, gdzie xx – dwucyfrowy kod odbiorcy dochodu, na przykład budżet powiatu oraz dla xx = od 51 i dalsze – rozliczenie danego projektu (nazwa projektu) lub zadania wymagającego ewidencyjnego wyodrębnienia,
- 4) do konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” konta analityczne przyjmują strukturę 223/xx, gdzie xx - to dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj (tytuł) otrzymanych środków na wydatki, na przykład 01 - środki na wydatki danego roku, 02 – środki na wydatki niewygasające oraz dla xx = od 51 i dalsze – rozliczenie danego projektu (nazwa projektu) lub zadania wymagające wyodrębnienia,
- 5) do konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”:
- a) prowadzi się konta analityczne według struktury 224/xxx(v) lub 224/xxx(k)(v) – gdy liczba dotowanych jest znaczna oraz od wartości xxx = 500 dla wyodrębnionych rozliczeń dotacji na przykład finansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych lub innych środków wymagających wyodrębnienia, gdzie:
- xxx – jednostka, której udzielono dotacji lub zbiór „dotowanych”
  - (k) – kod oznaczający przyporządkowanie właściwości dodatkowej „konto rozrachunkowe” poprzez oznaczenie znakiem „v” w danych konta księgowego, co umożliwi utworzenie kartoteki kontrahenta,
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, źródło finansowania – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego,



- b) dotacje przypisane do zwrotu w tym samym roku budżetowym, w którym nastąpiło ich przekazanie – kwota zwrotu mniejsza wydatki z tytułu dotacji udzielonej,
- c) rozliczenie dotacji złożono w styczniu następnego roku budżetowego i ustalono kwotę dotacji podlegającą zwrotowi – a dotujący uznaje tę kwotę jako należność z tytułu dochodów budżetowych – to w księgach rachunkowych dotyczących roku, w którym nastąpiło przekazanie dotacji przypisanej do zwrotu, należy dokonać następujących księgowania:
- ustalona, na podstawie rozliczenia kwota dotacji podlegająca zwrotowi Wn 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskiej oraz środki z budżetu na inwestycje, Ma 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
  - wartość rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji zaliczonych do należności budżetowych Wn 221, Ma 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych (zapis równoległy do księgowania Wn 810, Ma 224),
- d) dotacje przypisane do zwrotu na podstawie rozliczeń przedstawionych w trakcie roku budżetowego, ale nie wpłaconych na rachunek dotującego do końca roku budżetowego, należy na koniec roku wyksięgować z konta 224 (Wn 810, Ma 224) i ująć jako należność z tytułu dochodów budżetowych (Wn 221, Ma 720).
- 6) konto 225 – „Rozrachunki z budżetami” przyjmuje strukturę 225/x/yy(y)/z(v), gdzie:
- x – jednocyfrowy kod oznaczający wyodrębnioną działalność (zadanie, rodzaj itp.) przyjmujący wartość dla x = 0 – Jednostka budżetowa (JB), x = 1 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFSS), x = 4 – Depozyt oraz kolejny jednocyfrowy kod dla działalności wymagającej wyodrębnienia na przykład x = 5 dla środków pochodzących ze źródeł zagranicznych lub innych środków wymagających wyodrębnienia,
  - yy(y) – dwu lub trzycyfrowy kod (w zależności od potrzeb rozliczeń) oznaczający budżet i tytuł rozrachunku z danym budżetem lub nazwa projektu (zadania),
  - z – jednocyfrowy kod będący uszczegółowieniem danego tytułu, na przykład w podatku VAT – podatek VAT należny, podatek VAT naliczony, rozliczenie z budżetem powiatu z tytułu VAT,
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, źródło finansowania – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
- 7) do konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” analityka obejmuje:
- a) konta analityczne budowane według wzoru 226/x(k)(v), gdzie:
- x – to jednocyfrowy kod oznaczający jednostkę/dłużnika lub tytuł wymagający wyodrębnienia,
  - (k) – kod oznaczający przyporządkowanie właściwości dodatkowej „konto rozrachunkowe” poprzez oznaczenie znakiem „v” w danych konta księgowego, co umożliwia utworzenie kartoteki kontrahenta,
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, źródło finansowania – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego,
- b) zestawienie rejestrowe długoterminowych należności z tytułu zajęcia pasa drogowego, z wyszczególnieniem dłużnika, numeru decyzji, wysokości należności przypadających w poszczególnych latach - prowadzone w programie EXCEL;
- 8) do konta 228 – „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi” konta analityczne buduje się według wzoru 228/xx/y, gdzie:
- xx – dwucyfrowy kod oznaczający kolejny projekt (nazwa projektu) realizowany z udziałem środków zagranicznych,

- y – środki otrzymane na pokrycie wydatków na realizację programów, dla y = 1 środki funduszy pomocowych na realizację projektu, y = 2 środki otrzymane na realizację projektu w ramach prefinansowania, x=3 środki otrzymane na realizację projektu w ramach prefinansowania ze środków własnych powiatu;
- 9) do konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” konta analityczne przyjmują strukturę 229x/y(v), gdzie:
- x – jednocyfrowy kod oznaczający wyodrębnioną działalność (zadanie, tytuł itp.) przyjmujący wartość dla x = 0 – Jednostka budżetowa (JB), x = 1 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS), x = 4 – Depozyt, a dalsze jednocyfrowe kody dla działalności wyodrębnionej na przykład x = 5 dla środków pochodzących ze źródeł zagranicznych lub dla środków wymagających wyodrębnienia,
  - y – jednocyfrowy kod oznaczający tytuł rozliczenia publicznoprawnego, na przykład y = składka społeczna, y = 2 składka zdrowotna, y = 3 Fundusz Pracy,
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, źródło finansowania – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
- 10) do konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, ewidencja szczegółowa obejmuje:
- a) konta analityczne budowane według wzoru 231x(v), gdzie:
- x – jednocyfrowy kod oznaczający wyodrębnioną działalność (zadanie, tytuł itp.) przyjmujący wartość dla x = 0 – Jednostka budżetowa (JB), x = 1 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS), x = 4 – Depozyt, a kolejne jednocyfrowe kody dla działalności wyodrębnionej, na przykład dla środków pochodzących ze źródeł zagranicznych bądź środków wymagających wyodrębnienia,
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, źródło finansowania – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
- b) szczegółową imienną ewidencję wypłaconych wynagrodzeń (świadczeń) poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych, prowadzoną w komputerowych zbiorach danych przy użyciu programu kadrowo - płacowego;
- 11) do konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, konta analityczne przyjmują strukturę 234/x/y(k)(v), gdzie:
- x – jednocyfrowy kod oznaczający wyodrębnioną działalność (zadanie, tytuł itp.) przyjmujący wartość dla x = 0 – Jednostka budżetowa (JB), x = 1 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS), x = 4 – Depozyt oraz kolejne jednocyfrowe kody dla działalności wyodrębnionej, na przykład dla środków pochodzących ze źródeł zagranicznych lub innych środków wymagających wyodrębnienia,
  - y – tytuł rozrachunku z pracownikami,
  - (k) – kod oznaczający przyporządkowanie właściwości dodatkowej „konto rozrachunkowe” poprzez oznaczenie znakiem „v” w danych konta księgowego, co umożliwi utworzenie kartoteki rozliczeń pracowników,
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, źródło finansowania – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
- 12) do konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” prowadzi się konta analityczne według struktury 240/x/yy(y)/(z)/(v)(k), gdzie:

- a) x – jednocyfrowy kod oznaczający wyodrębnioną działalność (przedsięwzięcie, rodzaj itp.) przyjmujący wartość dla x = 0 – Jednostka budżetowa (JB), x = 1 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS), x = 4 – Depozyt, oraz dalsze jednocyfrowe kody dla działalności wyodrębnionej, na przykład dla środków pochodzących ze źródeł zagranicznych lub innych środków wymagających wyodrębnienia,
- b) yy(y) – dwu lub trzycyfrowy kod oznaczający tytuł rozrachunku, roszczenia i rozliczenia, a od yyy = 500 dla rozrachunków finansowanych ze środków wyodrębnionych, na przykład dla środków pochodzących ze źródeł zagranicznych lub innych środków wymagających wyodrębnienia (nazwa kolejnego projektu, zadania itp.),
- c) (z) – jednocyfrowy kod będący uszczegółowieniem tytułu rozrachunku o charakterze fakultatywnym, występujący tylko w tych kontach analitycznych, których tytuł rozrachunku, roszczenia i rozliczenia wymaga dalszego uszczegółowienia, na przykład w tytule sumy depozytowe, uszczegółowieniem będzie odrębne – konto analityczne dla wadiów, gwarancji,
- d) (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu, źródło finansowania według klasyfikacji budżetowej – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego (wystąpienie atrybutu dla tytułów wymaganych przepisami w sprawie sprawozdawczości budżetowej),
- e) (k) – kod oznaczający przyporządkowanie do danego konta analitycznego właściwości dodatkowej „konto rozrachunkowe” poprzez oznaczenie znakiem „v” w danych konta księgowego, umożliwiające utworzenie kartoteki kontrahenta, tylko dla tych tytułów, które tego wymagają;
- 13) do konta 245 – „Wpływy do wyjaśnienia” prowadzi się konta analityczne według struktury 245xx/yy(v), gdzie:
- xx – dwucyfrowy kod oznaczający wyodrębnioną działalność (przedsięwzięcie, rodzaje środków itp.) przyjmujący wartość dla xx = 01 – Jednostka budżetowa, xx = 02 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, xx = 03 – Depozyt oraz dalsze dwucyfrowe kody uzależnia się od potrzeb sprawozdawczych i ewidencyjnych,
  - yy – dwucyfrowy kod tytułu niewyjaśnionej wpłaty,
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75020 – Starostwa powiatowe, w pozycji „paragraf” symbol 4990;
- 14) do konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności” analitykę buduje się według struktury 290/x/(k) lub 290/x/(k)(v), gdzie:
- x – jednocyfrowy kod oznaczający wyodrębnioną działalność (zadania, tytułu itp.) przyjmujący wartość dla x = 0 – Jednostka budżetowa (JB), x = 1 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS), x = 4 – Depozyt, x = 5 – Rozrachunki ZZOZ oraz kolejne jednocyfrowe kody dla działalności wyodrębnionej,
  - (k) – kod oznaczający przyporządkowanie właściwości dodatkowej „konto rozrachunkowe” poprzez oznaczenie znakiem „v” w danych konta księgowego, co umożliwia utworzenie kartoteki rozliczeń z kontrahentem,
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, źródło finansowania – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
- 15) kontom analitycznym do kont syntetycznych Zespołu – 2 „Rozrachunki i rozliczenia”, dochody i wydatki, przychody i rozchody, których nie ujmuje się w podziale na pozycje klasyfikacji budżetowej nie przyporządkowuje się atrybutów kodu (v).

#### 4. Zespół 3 – „Materiały i towary”:

- 1) konta 300 – „Rozliczenie zakupu” stosowane dla potrzeb ewidencji rozliczenia zakupu, a konta analityczne przyjmują strukturę 300/xx, gdzie xx – to dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj (tytuł itp.) rozliczenia, a zastosowanie konta uzależnia się od występujących potrzeb sprawozdawczych i rozliczeniowych w tym zakresie;
- 2) do konta 310 – „Materiały” ewidencja szczegółowa obejmuje:
  - a) konta analityczne dla ewidencji wartościowej materiałów powierzonych przyjmujące strukturę 310/x/yy, gdzie:
    - x – jednocyfrowy kod oznaczający wyodrębnioną działalność (zadanie, tytuł itp.) ze środków, której sfinansowano zakup materiałów, przyjmujący wartość dla x = 0 – Jednostka budżetowa (JB), x = 1 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS), x = 4 – Depozyt oraz kolejne jednocyfrowe kody dla działalności wyodrębnionej, na przykład dla środków pochodzących ze źródeł zagranicznych lub innych środków wymagających wyodrębnienia,
    - yy – nazwa kontrahenta i powierzonego materiału, a dla materiałów finansowanych ze środków wyodrębnionych nazwą kolejnego projektu (zadania) poczynając od wartości yy = 50,
  - b) konta pomocnicze 310/0/99 dla ewidencji wartościowej materiałów zinwentaryzowanych metodą spisu z natury na dzień 31 grudnia (odpisywane w koszty działalności w momencie zakupu),
  - c) konto pomocnicze 310/0/98 dla ewidencji wartościowej materiałów będących na wyposażeniu magazynu powodziowego zinwentaryzowanych metodą spisu z natury na dzień 31 grudnia,
  - d) konto pomocnicze 310/0/xx, gdzie xx – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj materiałów, nadawany według potrzeb w miarę występujących operacji gospodarczych lub dla potrzeb sporządzenia sprawozdania finansowego (bilansu);
- 3) konto 300 – „Rozliczenie zakupu” można stosować na koniec roku obrotowego w zakresie rozliczenia wartości dostaw w drodze, robót, dostaw i usług niefakturowanych oraz zapłaconych zaliczek objętych fakturami VAT.

#### 5. Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”:

- 1) do konta 400 – „Amortyzacja” analitykę buduje się według struktury 400/x/(v), gdzie:
  - x – jednocyfrowy kod oznaczający rodzaj amortyzowanych środków, przyjmujący wartość x = 1 dla amortyzacji środków trwałych i x = 2 dla amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, x = 3 i 4 odpowiednio, dla amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych finansowanych środkami ze źródeł zagranicznych lub innymi środkami wyodrębnionymi ewidencyjne, gdzie dodatkową ewidencję analityczną stanowi oddzielna – dla danego projektu (zadania) tabela amortyzacyjna według poszczególnych obiektów inwentarzowych, oraz konto analityczne 400/9 do księgowania rocznych (zerowanie konta),
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, źródło finansowania – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
- 2) do kont kosztów od 401 do 411 planu kont, o którym mowa w § 5 ust. 1 pkt 5 analitykę buduje się według struktury 40(c)x/yy/(v) gdzie:
  - c – trzecia cyfra wymienionych kont syntetycznych kosztów,
  - x – jednocyfrowy kod oznaczający wyodrębnioną działalność (przedsięwzięcie, rodzaj itp.) przyjmujący wartość dla x = 0 – Jednostka budżetowa (JB) oraz kolejny jednocyfrowy kod wyodrębnionej działalności uzależnia się od potrzeb planistycznych, sprawozdawczych i potrzeb analizy oraz konto analityczne 40(c)/x/99 do księgowania rocznych (zerowanie konta),

- yy – dwucyfrowy kod oznaczający tytuł (grupę) kosztów ponoszonych na zadania jednostki, na przykład yy = 01 – Koszty zadań, z wyjątkiem kosztów projektów realizowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych i podlegających wyodrębnieniu, a dla yy = od 02 – Koszty kolejnych projektów (nazwa projektu) realizowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych lub zadań podlegających wyodrębnieniu dla potrzeb planowania, sprawozdawczości i analizy,
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, źródło finansowania – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
- 3) konto 490 – „Rozliczenie kosztów” przyjmuje strukturę 490/xx, gdzie xx dwucyfrowy kod oznaczający tytuł rozliczanego kosztu, a stosowanie konta i wyodrębnienie poszczególnych rozliczanych kosztów uzależnia się od występujących potrzeb ewidencyjnych i sprawozdawczych.

#### **6. Zespół 6 – „Produkty”:**

- 1) do konta 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, konta analityczne przyjmują strukturę 640/x/y/zz, gdzie:
- x – jednocyfrowy kod oznaczający wyodrębnioną działalność (zadanie itp.) przyjmujący wartość dla x = 0 – Jednostka budżetowa (JB) oraz kolejny jednocyfrowy kod wyodrębnionej działalności,
  - y – jednocyfrowy kod oznaczający rodzaj rozliczeń, przyjmujący wartość y = 1 to rozliczenia czynne, a y = 2 to rozliczenia bierne,
  - zz – tytuł rozliczeń międzyokresowych, a dla rozliczeń związanych ze środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych lub środkami podlegającymi wyodrębnieniu należy przyjąć kolejny dwucyfrowy kod liczbowy.

#### **7. Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”:**

- 1) do konta 700 – „Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia” konta analityczne przyjmują strukturę 700/x/y/zzz(v), gdzie:
- x – jednocyfrowy kod oznaczający wyodrębnioną działalność (zadanie itp.) przyjmujący wartość dla x = 0 – Jednostka budżetowa (JB) oraz kolejny jednocyfrowy kod wyodrębnionej działalności, np. projekty (zadania) finansowane środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych lub innymi środkami podlegającymi wyodrębnieniu,
  - y – jednocyfrowy kod przyjmujący wartość y = 1 – przychody, y = 2 koszty,
  - zzz – trzycyfrowy kod oznaczający przedmiot i kierunek sprzedaży oraz tytuł lub projekt czy zadanie (nazwa projektu), gdzie pierwsza cyfra oznacza kierunek sprzedaży, na przykład 101 – oznacza usługi – za ksero,
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, źródło finansowania – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
  - oprócz kont analitycznych budowanych w strukturze jak wyżej prowadzi się konto analityczne 700/x/y/999 – przedsiębiorstwa roczne (zerowanie konta);
- 2) do konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” konta analityczne przyjmują strukturę 720/x/yy/(v), gdzie:
- x – jednocyfrowy kod oznaczający wyodrębnioną działalność (zadanie, przedsięwzięcie itp.) przyjmujący wartość dla x = 0 – Jednostka budżetowa (JB) oraz kolejny jednocyfrowy kod wyodrębnionej działalności (wyodrębnionych środków),
  - yy – dwucyfrowy kod określający tytuł lub grupę tytułów przychodów o podobnym charakterze lub nazwę uszczegółowienia tytułu wyodrębnianego dla potrzeb

- planistycznych, sprawozdawczych lub analizy, w tym przyjmuje się, dla wartości yy = 09 - Przychody jednostki budżetowej pozostałe (nie ujęte w innych pozycjach) tylko dla tytułu przychodu występującego sporadycznie lub jednorazowo o, yy = 02 – Przychody z zasobu geodezyjno- kartograficznego (ZGK), yy = 01 – opłata komunikacyjna, yy = 03 – opłata za zajęcie pasa drogowego, od yy = 50 do yy = 80 – Środki pochodzące ze źródeł zagranicznych na dany projekt (nazwa projektu),
- (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, źródło finansowania – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
  - oprócz kont analitycznych budowanych w strukturze jak wyżej prowadzi się konto analityczne „720/0/98 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych JST” i konto „720/x/99 - przeksięgowania roczne (zerowanie konta);
- 3) do konta 750 – „Przychody finansowe” konta analityczne przyjmują strukturę 750/x/yy/(v), gdzie:
- x – jednocyfrowy kod oznaczający wyodrębnioną działalność (zadanie, przedsięwzięcie itp.) przyjmujący wartość dla x = 0 – Jednostka budżetowa (JB) oraz kolejny jednocyfrowy kod wyodrębnionej działalności (wyodrębnionych środków),
  - yy – dwucyfrowy kod określający tytuł lub grupę tytułów przychodów o zbliżonym charakterze, w tym przyjmuje się dla wartości yy = 01 – Przychody finansowe (nieujęte w pozostałych pozycjach) tylko dla tytułów występujących sporadycznie lub jednorazowo, yy = 02 - Odpisy aktualizujące należności przychodów finansowych (rozwiązanie odpisu), yy = 03 – Odsetki od środków pieniężnych na rachunkach bankowych, yy = 04 – Odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności (dochodów) powiatowych, z wyjątkiem odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie opłat geodezyjno – kartograficznych (ZGK), które przyjmują wartość yy = 05, yy = 06 - Dywidendy i udziały w zyskach innych podmiotów gospodarczych, od yy = 51 do yy = 80 – Środki pochodzące ze źródeł zagranicznych (nazwa projektu) oraz kolejne kody wyodrębniane dla potrzeb planistycznych, sprawozdawczych oraz analizy,
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, źródło finansowania – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
  - oprócz kont analitycznych budowanych w strukturze jak wyżej prowadzi się konto analityczne 750/x/99 – przeksięgowania roczne (zerowanie konta);
- 4) do konta 751 – „Koszty finansowe” konta analityczne przyjmują strukturę 751/x/yy/(v), gdzie:
- x – jednocyfrowy kod oznaczający wyodrębnioną działalność (zadanie itp.) przyjmujący wartość dla x = 0 – Jednostka budżetowa (JB) oraz kolejny jednocyfrowy kod wyodrębnionej działalności (wyodrębnionych środków),
  - yy – dwucyfrowy kod określający tytuł lub grupę tytułów kosztów finansowych o podobnym charakterze, w tym przyjmuje się dla wartości yy = 01 – odsetki od pożyczek, yy = 02 – Odsetki od kredytów i obligacji, yy = 03 - Odpisy aktualizujące należności przychodów finansowych, yy = 04 – Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań oraz od yy = 51 - koszty finansowe projektów z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, odrębnie dla każdego projektu (nazwa projektu),
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, źródło finansowania – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;

- oprócz kont analitycznych budowanych w strukturze jak wyżej prowadzi się konto analityczne 751/x/99 – Przebiegania roczne (zerowanie konta);
- 5) do konta 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” konta analityczne przyjmują strukturę 760/x/yy/(v), gdzie:
- x – jednocyfrowy kod oznaczający wyodrębnioną działalność (zadanie itp.) przyjmujący wartość dla x = 0 – Jednostka budżetowa (JB) oraz kolejny jednocyfrowy kod wyodrębnionej działalności (wyodrębnionych środków),
  - yy – dwucyfrowy kod określający tytuł lub grupę lub rodzaj przychodu operacyjnego, na przykład yy = 01 – Przychody ze sprzedaży składników majątkowych, yy = 02 – Odszkodowania i darowizny, yy = 03 – Zmniejszenia odpisów aktualizujących należności (z wyjątkiem dotyczących przychodów finansowych), bez zmniejszeń odpisów należności ZGK, yy = 04 – Zmniejszenia odpisów aktualizujących związanych z ZGK (z wyjątkiem dotyczących przychodów finansowych), od yy = 51 do yy = 80 – Pozostałe przychody operacyjne projektów z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (podać krótką nazwę projektu) oraz kolejne kody wyodrębniane dla potrzeb planistyczny, sprawozdawczych oraz analizy,
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, źródło finansowania – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego,
  - oprócz kont analitycznych budowanych w strukturze jak wyżej prowadzi się konto analityczne 760/x/99 – przebiegania roczne (zerowanie konta);
- 6) do konta 761 – „Pozostałe koszty operacyjne” konta analityczne przyjmują strukturę 761/x/yy/(v), gdzie:
- x – jednocyfrowy kod oznaczający wyodrębnioną działalność (zadanie itp.) przyjmujący wartość dla x = 0 – Jednostka budżetowa (JB) oraz kolejne jednocyfrowe kody wyodrębnionej działalności (wyodrębnionych środków),
  - yy – dwucyfrowy kod określający tytuł (grupę) pozostałego kosztu operacyjnego na przykład, yy = 01 – Odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, bez ZGK, (jeżeli nie są pokrywane z odpisu aktualizującego), yy = 02 – Odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności dotyczące ZGK, (jeżeli nie są pokrywane z odpisu aktualizującego), yy = 03 - Odpisy aktualizujące należności, bez ZGK, yy = 04 - Odpisy aktualizujące należności dotyczące ZGK, yy = 05 – Zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, i kolejny dwucyfrowy kod wyodrębnionego przychodu operacyjnego uzależnia się od potrzeb planistycznych, sprawozdawczych i analizy, na przykład yy = 51 i kolejne kody, jako pozostałe koszty operacyjne projektów z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (nazwa projektu),
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, źródło finansowania – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
  - oprócz kont analitycznych budowanych w strukturze jak wyżej prowadzi się konto analityczne 761/x/99 – przebiegania roczne (zerowanie konta);
- 7) można nie stosować konta 700 – „Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia” w przypadku niewielkiej sprzedaży produktów (wyrobów gotowych i półfabrykatów, robót i usług), sprzedaż produktów nie jest działalnością podstawową oraz nie rozlicza się (ewidencjonuje) kosztów wytworzenia sprzedawanych produktów.

## 8. Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”:

- 1) do konta 800 – „Fundusz jednostki” konta analityczne buduje się według wzoru 800/x/y/zzz, gdzie:

- x – jednocyfrowy kod oznaczający wyodrębnioną działalność przyjmujący wartość dla x = 0 – Jednostka budżetowa (JB), i dalej jednocyfrowy kod wyodrębnionej działalności również zadania (przedsięwzięcia) wymagającego ewidencyjnego wyodrębnienia, na przykład równowartość majątku trwałego i obrotowego finansowana środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych lub z innych źródeł, których przepisy lub umowy przewidują wyodrębnienie, jak również dla potrzeb sprawozdawczych i analizy,
  - y – jednocyfrowy kod oznaczający równowartość rodzaju majątku trwałego i obrotowego i przyjmujący wartość dla y = 1 – Środki trwałe, y = 2 – Wartości niematerialne i prawne, y = 3 – Fundusz inwestycyjny, y = 4 – Fundusz obrotowy,
  - zzz – trzycyfrowy kod oznaczający przyczyny zwiększenia bądź zmniejszenia funduszu poprzez oznaczenie pierwszą cyfrą trzycyfrowego kodu – dla zwiększeń = 1 i dla zmniejszeń = 2, na przykład 800/0/1/101 oznacza równowartość środków trwałych zwiększonych z tytułu zakupu lub wytworzenia, a od wartości zzz = 50 tytuły zwiększeń bądź zmniejszeń danego projektu, zadania (przedsięwzięcia itp),
  - oprócz kont analitycznych budowanych w strukturze jak wyżej prowadzi się konto analityczne o wartości 800/x/y/000 oznaczające stan, BO poszczególnych rodzajów majątku trwałego i obrotowego, oraz o wartości 800/x/y/999 – do analitycznych przeksięgowania rocznych.
- 2) do konta 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” analitykę buduje się według wzoru 810/x/yy(v), gdzie:
- x – jednocyfrowy kod przyjmujący wartość dla x = 1 – Dotacje budżetowe (udzielone), x = 2 – równowartość wydatków inwestycyjnych oraz kolejne jednocyfrowe kody tworzone dla potrzeb sprawozdawczych;
  - yy – dwucyfrowy kod oznaczający udzielone dotacje z budżetu, równowartość środków inwestycyjnych finansowane środkami własnymi powiatu (Starostwo), przyjmujący wartość od yy=01 do yy = 09 oraz od wartości yy = 10 i kolejne dwucyfrowe kody oznaczające dotacje udzielone/środki na inwestycje finansowane środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych lub innych źródeł wymagających wyodrębnienia na podstawie przepisów, umów i innych aktów, dla których należy podać nazwę/skrót programu i projekt w nazwie konta analitycznego,
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
  - wyodrębnia się konto analityczne do zamknięć rocznych o strukturze 810/9;
- 3) do konta 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” analitykę buduje się według struktury 840/x/y/zz, gdzie:
- x – jednocyfrowy kod oznaczający wyodrębnioną działalność (zadanie itp.) przyjmujący wartość dla x = 0 – Jednostka budżetowa (JB) oraz kolejny jednocyfrowy kod wyodrębnionej działalności,
  - y – jednocyfrowy kod przyjmujący wartość y = 1 dla przychodów przyszłych okresów i wartość y = 2 dla rezerw na przyszłe zobowiązania,
  - zz – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj (tytuł) przyszłych przychodów lub tytuł rezerw;
- 4) do konta 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” analitykę buduje się według struktury 851/xxx, gdzie:
- xxx – trzycyfrowy kod oznaczający źródła zwiększeń bądź kierunki zmniejszeń funduszu, poprzez oznaczenie pierwszą cyfrą trzycyfrowego kody – dla zwiększeń 1 i dla zmniejszeń 2,



- oprócz kont analitycznych budowanych w strukturze jak wyżej prowadzi się konto analityczne o wartości 851/100 oznaczające stan, BO i konto pomocnicze 851/999 – do analitycznych przebiegowań rocznych;
- 5) do konta 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek” konta analityczne przyjmują strukturę analogicznie jak do konta 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”;
- 6) do konta 860 – „Wynik finansowy” analitykę buduje się według struktury 860x(qq), gdzie:
  - x – to jednocyfrowy kod oznaczający wyodrębnioną działalność (przedsięwzięcie, zadanie itp.) przyjmujący wartość dla  $x = 0$  – jednostka budżetowa, (JB) oraz kolejne kody jednocyfrowe dla potrzeb sprawozdawczych i analizy, na przykład dla  $x = 1$  – dla wyniku finansowego przedsięwzięć (zadań) finansowanych środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych lub innych źródeł,
  - (qq) – fakultatywny dwucyfrowy kod określający nazwę projektu, zadania (przedsięwzięcia) wyodrębnionego ewidencyjnie.

## **Rozdział 8**

### **Budowa kont analitycznych do kont pozabilansowych jednostki budżetowej**

#### **§ 7. Zasady budowy kont analitycznych kont pozabilansowych:**

- 1) do konta 091 – „Środki trwałe w likwidacji” analityka przyjmuje strukturę 091/x/y, gdzie:
  - x – jednocyfrowy kod przyjmujący wartość  $x = 1$  dla podstawowych środków trwałych i  $x = 2$  dla pozostałych środków trwałych,
  - y – jednocyfrowy kod oznaczający dla podstawowych środków trwałych grupę rodzajową według KŚT a dla pozostałych środków trwałych grupę tych środków, analogiczna jak do konta 013, na przykład wyposażenie;
- 2) do konta 092 – „Wartości niematerialne i prawne w likwidacji” analitykę buduje się według struktury 092/x/y, gdzie:
  - x – jednocyfrowy kod przyjmujący wartość  $x = 1$  dla podstawowych wartości niematerialnych i prawnych i  $x = 2$  dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych,
  - y – jednocyfrowy kod oznaczający nazwę wartości niematerialnej i prawnej, analogiczna jak do konta 020;
- 3) do konta 093 – „Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne obce w użytkowaniu jednostki” analityka przyjmuje strukturę 093/x/y:
  - a) gdzie:
    - x – jednocyfrowy kod oznaczający rodzaj obcego środka trwałego, na przykład podstawowe, pozostałe środki trwałe obce, nieruchomości Skarbu Państwa,
    - y – jednocyfrowy kod oznaczający dla podstawowych środków trwałych grupę rodzajową KŚT lub nazwę składników obcych;
  - b) ewidencję uszczegółowiającą nieruchomości Skarbu Państwa prowadzi się w postaci komputerowych zbiorów w programie EXCEL;
- 4) do konta 094 – „Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne własne w obcym użytkowaniu” analityka przyjmuje strukturę jak do konta 093;
- 5) do konta 291 – „Należności wątpliwe (warunkowe),” i 292 – „Zobowiązania warunkowe/wątpliwe” ewidencja szczegółowa obejmuje:
  - a) konta analityczne budowane według struktury 291/xx, 292/xx, gdzie xx dwucyfrowy kod oznaczający kontrahenta/tytuł należności wątpliwej/warunkowej lub zobowiązania warunkowego/wątpliwego, również z tytułu gwarancji i/lub poręczeń, weksli i innych tytułów,

- w tym należności wątpliwej/warunkowej i zobowiązania warunkowego/wątpliwego zlikwidowanej jednostki;
- b) wykaz zobowiązań/należności będący integralną częścią protokołu zdawczo – odbiorczego kontrahenta, w tym z likwidacji danej jednostki;
- 6) do konta 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – służącego do ewidencji wartości wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi powiatu – konta analityczne buduje się według struktury 976/xx/yy/zz, gdzie:
- a) xx – dwucyfrowy kod oznaczający przedmiot wyłączeń na przykład należności, zobowiązania, przychody, koszty, zyski zawarte w aktywach, nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne,
- b) yy – dwucyfrowy kod określający tytuł (rodzaj) będący uszczegółowieniem przedmiotu wyłączeń, na przykład według pozycji sprawozdania finansowego to: usługi obce, przychody finansowe, sprzedaż środków trwałych, nieodpłatne przekazanie środków trwałych,
- c) zz – dwucyfrowy kod będący uszczegółowieniem tytułu (rodzaju) wyłączenia, na przykład w tytule „sprzedaż środków trwałych”/określenie konkretnego środka trwałe, w tytule „usługi obce” – określenie rodzaju usługi oraz wartość zz = 99 – dla zamknięć rocznych na podstawie zestawienia (informacji o transakcjach) podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym jednostki samorządu terytorialnego,
- d) zapisy na koncie 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” dokonywane są na bieżąco na podstawie dokumentów źródłowych lub na podstawie Polecenia księgowania, nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego;
- 7) do konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” analitykę buduje się według struktury 980/x(v), gdzie:
- x – kod oznaczający tytuł (element) planu finansowego i przyjmujący wartość dla x = 1 – Plan wydatków budżetowych oraz kolejne kody analitycznych kont pomocniczych dla potrzeb sprawozdawczych i ewidencyjnych, a dla x = 9 – księgowania roczne (związane z zamknięciem konta 980),
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego – atrybut ten nie wystąpi przy koncie analitycznym x = 9;
- 8) do konta 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków” analitykę prowadzi się według struktury 981/xx(v), gdzie:
- xx – dwucyfrowy kod oznaczający zadanie budżetowe ujęte w planie wydatków niewygasających, a dalsze tworzenie analitycznych kont pomocniczych uzależnione jest od potrzeb sprawozdawczych i ewidencyjnych, oraz dla xx = 99 – Księgowania roczne (związane z zamknięciem konta 981),
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
- 9) do konta 998 – „Zaangażowanie wydatków roku bieżącego” konta analityczne przyjmują strukturę 998/x(v), gdzie:
- x – jednocyfrowy kod przyjmujący wartość dla x = 1 – zaangażowanie wydatków budżetowych danego roku, x = 2 – zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie wydatków niewygasających oraz dalsze jednocyfrowe kody tworzone dla potrzeb analitycznych, sprawozdawczych i innych, w tym dla księgowania operacji gospodarczych rocznych związanych z zamknięciem konta 998,
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej – poprzez oznaczenie wartości

- tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego - atrybut ten nie wystąpi przy koncie analitycznym  $x = 9$ ;
- 10) do konta 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” konta analityczne przyjmują strukturę  $999x(v)$ , gdzie:
- $x$  - jednocyfrowy kod przyjmujący wartość dla  $x = 1$  – prawne zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych,  $x = 2$  – równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich obciążających plan finansowy roku bieżącego,  $x = 3$  zaangażowanie wydatków budżetowych obciążających plan finansowy wydatków niewygasających (dalsze tworzenie analitycznych kont pomocniczych uzależnione jest od potrzeb sprawozdawczych i ewidencyjnych) oraz dla  $x = 9$  – dla księgowania operacji gospodarczych rocznych związanych z zamknięciem konta 999,
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej – poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego - atrybut ten nie wystąpi przy koncie analitycznym  $x = 9$ ;

§ 8. W planowaniu i ewidencji księgowej stosuje się następujące symbole dla oznaczenia dysponentów:

- a) GN – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Nadzoru Właścicielskiego,
- b) BR – Kierownik Biura Obsługi Rady i Zarządu,
- c) OR – Naczelnik Wydziału Organizacji i Informacji,
- d) KM – Naczelnik Wydziału Komunikacji i Transportu,
- e) RI – Naczelnik Wydziału Remontów, Inwestycji i Zamówień Publicznych,
- f) EK – Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki,
- g) I – Kierownik Referatu Informatyki
- h) ZD – Naczelnik Wydziału Zarządzania Drogami,
- i) PCPR – Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie (PCPR),
- j) OŚ – Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa,
- k) GP – Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru,
- l) ZK – Naczelnik Wydziału Zarządzania Kryzysowego,
- m) FK – Główny Księgowy Starostwa Powiatowego,
- n) AB – Naczelnik Wydziału Architektury i Budownictwa.

## **Rozdział 9**

### **Wykaz kont księgi głównej oraz opis kont dochodów Skarbu Państwa**

§ 9. 1. W ewidencji księgowej dochodów Skarbu Państwa obowiązują następujące bilansowe konta syntetyczne:

**1) Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunku bankowe:**

- a) 139 – Inne rachunki bankowe,
- b) 141 – Środki pieniężne w drodze;

**2) Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia:**

- a) 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- b) 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- c) 225 – Rozrachunki z budżetami,
- d) 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
- e) 240 – Pozostałe rozrachunki,
- f) 290 – Odpisy aktualizujące należności.

## 2. Opis kont dla dochodów Skarbu Państwa:

### 1) 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących dochodów Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta 139 ewidencjonuje się wpływ środków pieniężnych przypisanych należności w korespondencji z kontem 221,240. Na stronie Ma konta 139 ujmuje przelewy środków pieniężnych na rachunek Powiatu oraz dokonywane zwroty (np. nadpłat z tytułu dochodów Skarbu Państwa). Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do konta 139 według źródeł dochodu (np. opłata wieczystego użytkowania) w korespondencji z kontem 221,240.

Konto 139 może wskazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym.

### 2) 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a po stronie Ma zmniejszenie środków pieniężnych w drodze w korespondencji z kontem 240.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze w korespondencji z kontem 139.

### 3) 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 przeznaczone jest do ewidencji należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta 221 księguje się przypisane należności z tytułu wymagalnych w danym roku dochodów Skarbu Państwa i zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

Na stronie Ma konta 221 księguje się między innymi wpłaty z tytułu dochodów Skarbu Państwa, odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności oraz przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych na konto 226.

### 4) 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta 222 księguje się w korespondencji z kontem 139 przelewy uprzednio zrealizowanych dochodów, które przekazuje się w określonych terminach na rachunek bankowy Powiatu.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego na podstawie kwartalnego sprawozdania z zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 225.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan realizowanych dochodów budżetowych, ale jeszcze nieprzelanych na rachunek bankowy Powiatu.

### 5) 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu zobowiązań wobec Skarbu Państwa oraz odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych dochodów Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- zarachowanie dochodów Skarbu Państwa przyszłych okresów do danego okresu w korespondencji z kontem 225 (wyodrębnienie analitycznie),
- przelew podatku VAT należnego w korespondencji z kontem 139,
- naliczone odpisy aktualizujące i ich zwiększenie.

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:

- zobowiązania wobec Skarbu Państwa tytułu należności krótkoterminowych i długoterminowych w korespondencji z kontem 221,226,
- zarachowanie podatku VAT należnego od należności dochodów Skarbu Państwa, w korespondencji z kontem 221
- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności.

### 6) 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności dochodów Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

- długoterminowe należności ewidencjonowane w korespondencji z kontem 225,
- przeniesienie należności krótkoterminowych z konta 221 na długoterminowe.

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

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

#### **7) 240 – „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji mylnego obciążenia uznania rachunku dochodów Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta 240 księguje się wyjaśnione mylne wpłaty w korespondencji z kontem 139.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się wpływy sum do wyjaśnienia.

Na koncie 240 mogą występować dwa salda będące sumą sald występujących na kontach analitycznych.

#### **8) 290 – „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych dochodów Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności a na stronie Ma naliczone odpisy i ich zwiększenie w korespondencji z kontem 225.

## **Rozdział 10**

### **Budowa kont analitycznych do kont księgi głównej dochodów Skarbu Państwa**

#### **§ 10. Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”:**

- 1) konto 139 - „Inne rachunki bankowe” - analitykę buduje się według struktury 139/xx/y(v), gdzie:
  - a) xx - dwucyfrowy kod określający źródło dochodu, na przykład xx = 01 – opłata wieczystego użytkowania,
  - b) y – jednocyfrowy kod przyjmujący wartość x = 1 – należność główna, x = 2 – odsetki, x = 3 koszty upomnienia, x = 4 – podatek VAT – dalsze uszczegółowienie wpływów uzależnia się od potrzeb ewidencyjnych i sprawozdawczych,
  - c) (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
- 2) konto 141 – „Środki pieniężne w drodze” przyjmuje strukturę według wzoru 140/xx, gdzie xx – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj środków pieniężnych w drodze;

#### **2. Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”:**

- 1) konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - analitykę buduje się według struktury 221/xx/y(k)(v), gdzie:
  - a) xx – dwucyfrowy kod określający źródło dochodu, na przykład xx = 01 – opłata wieczystego użytkowania,
  - b) y – jednocyfrowy kod przyjmujący wartość x = 1 – należność główna, x = 2 – odsetki, x = 3 koszty upomnienia, x = 4 – podatek VAT – dalsze uszczegółowienie wpływów uzależnia się od potrzeb ewidencyjnych i sprawozdawczych,

- c) (k) – kod oznaczający przyporządkowanie właściwości dodatkowej „konto rozrachunkowe” poprzez oznaczenie znakiem „v” w danych konta księgowego, co umożliwi utworzenie kartoteki deponenta (kontrahenta),
  - c) (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
- 2) konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” - analitykę buduje się według wzoru 222/xx(v), gdzie:
- xx – dwucyfrowy kod określający źródło dochodu, na przykład xx = 01 – opłata wieczystego użytkownika,
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
- 3) konto 225 – „Rozrachunki z budżetami” przyjmuje strukturę 225/x/yy(z)(v), gdzie:
- x – jednocyfrowy kod oznaczający tytuł rozliczenia z budżetem, na przykład x = 1 - Rozliczenie z tytułu VAT, x = 2 – Należności z gospodarowania mieniem Skarbu Państwa oraz następne tytuły w miarę występujących operacji gospodarczych,
  - yy - dwucyfrowy kod oznaczający uszczegółowienie tytułu (źródło dochodu),
  - (z) – jednocyfrowy kod będący uszczegółowieniem danego dochodu, na przykład z = 1 – należność główna – występowanie członu w strukturze konta jest fakultatywne a uzależnione jest od wielkości wpływów z danego tytułu,
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
- 3) konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” przyjmuje strukturę 226/xx/y(k)(v), gdzie:
- xx – dwucyfrowy kod oznaczający tytuł należności, na przykład xx = 01 – należności budżetowe,
  - y – jednocyfrowy kod oznaczający rodzaj budżetowej należności długoterminowe,
  - (k) – kod oznaczający przyporządkowanie właściwości dodatkowej „konto rozrachunkowe” poprzez oznaczenie znakiem „v” w danych konta księgowego, co umożliwi utworzenie kartoteki deponenta (kontrahenta),
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;
- 4) konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” – analitykę buduje się według struktury 240/xx, gdzie: xx – dwucyfrowy kod oznaczający tytuł pozostałego rozrachunku;
- 5) konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności” – analitykę buduje się według struktury 290/xx/(k)(v), gdzie:
- xx – dwucyfrowy kod oznaczający odpis aktualizacyjny danego dochodu,
  - (k) – kod oznaczający przyporządkowanie właściwości dodatkowej „konto rozrachunkowe” poprzez oznaczenie znakiem „v” w danych konta księgowego, co umożliwi utworzenie kartoteki deponenta (kontrahenta),
  - (v) – kod oznaczający przyporządkowanie atrybutu – dział, rozdział, paragraf, finansowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, poprzez oznaczenie wartości tego atrybutu znakiem „v” w danych konta księgowego;

## Rozdział 9

### Wykaz kont ewidencji księgowej Międzyzakładowej Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej (MPKZP) przy Starostwie Powiatowym

§ 11. 1. W ewidencji księgowej Międzyzakładowej Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej obowiązują następujące bilansowe konta syntetyczne:

**1) Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunku bankowe:**

- a) 131 – Rachunek bankowy,
- b) 141 – Środki pieniężne w drodze;

**2) Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia:**

- a) 201 – Rozrachunki z tytułu pożyczek,
- b) 240 – Pozostałe rozrachunki;

**3) Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy:**

- a) 800 – Fundusz jednostki.

2. Opis kont dla Międzyzakładowej Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej przy Starostwie Powiatowym:

**1) 131 – „Rachunek bankowy”**

Konto 131 służy do ewidencji stanu i obrotów środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bieżącym działalności podstawowej MPKZP.

Na stronie Wn konta 131 ujmuje się wszelkie wpływy środków na rachunek bieżący, a na stronie Ma wszelkie rozchody środków z tego rachunku. Na koncie 131 dokonuje się księgowania na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów z ewidencją bankową.

Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

**2) 141 – „Środki pieniężne w drodze”**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a po stronie Ma zmniejszenie środków pieniężnych.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

**3) 201 – „Rozrachunki z tytułu pożyczek”**

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu udzielonych długoterminowych i krótkoterminowych pożyczek zgodnie ze statutem MPKZP.

Na stronie Wn konta 201 księguje się raty spłaty pożyczki.

Na stronie Ma konta 201 księguje się:

- wysokość udzielonej pożyczki,
- wpisowe,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności od pożyczkobiorców.

**4) 240 – „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji należności i roszczeń.

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.

**5) 800 – „Fundusz jednostki”**

Konto 800 służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń zgodnie ze Statutem MPKZP.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń według tytułów funduszu MPKZP. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

## **§ 12. Zasady budowy kont analitycznych:**

### **1. Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”:**

- 1) konto 131 – „Rachunek bankowy” - analitykę buduje się według struktury 131/xx, gdzie xx dwucyfrowy kod rodzaju środków przyjmujący wartość xx = 01 – środki pieniężne w danym banku w walucie PLN, xx = 02 – lokaty bankowe jednodniowe itd.;
- 2) do konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”, analitykę buduje się według wzoru 141/xx, gdzie xx – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj środków np. 01 – środki pieniężne w drodze, np. na i z rachunków bankowych;

### **2. Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”:**

- 1) do konta 201 – „Rozrachunki z tytułu pożyczek” analitykę buduje się według struktury konta 201/x(k), gdzie:
  - x – jednocyfrowy kod tytułu rozrachunku i dla x=1 – pożyczki długoterminowe, x= 2 – pożyczki krótkoterminowe, x=3 – rozrachunki z byłymi członkami kasy,
  - (k) – kod oznaczający przyporządkowanie właściwości dodatkowej „konto rozrachunkowe” poprzez oznaczenie znakiem „v” w danych konta księgowego, co umożliwia utworzenie kartoteki deponenta (kontrahenta),
- 2) do konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” konta analityczne buduje się według wzoru 240/x, gdzie x to jednocyfrowy kod przyjmujący wartość dla x= 1- rozrachunki z zakładem pracy z tytułu dokonywanych obciążeń, x=2 należności dochodzone na drodze sądowej, x=3 – należności zasądzone, x=4 – rozliczenie niedoborów i nadwyżek, 5= pozostałe rozrachunki;

**3. Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”** obejmuje konta 800 – „Fundusz jednostki” i analitykę buduje się według struktury 800/x/y(y)(k), gdzie:

- a) x – jednocyfrowy kod oznaczający tytuł zwiększeń bądź zmniejszeń danego funduszu określony zgodnie z Statutem Międzyzakładowej Pracowniczej Kasy Zapomogowo - Pożyczkowej przy Starostwie Powiatowym w Gryfinie i dla x = 1 – fundusz oszczędnościowo - pożyczkowy, x = 2 – fundusz rezerwowy, x = 3 – fundusz obsługi kasy, x = 4 – fundusz zapomogowy,
- b) y(y) – tytuł zwiększenia bądź zmniejszenia funduszu,
- c) (k) – kod oznaczający przyporządkowanie właściwości dodatkowej „konto rozrachunkowe” poprzez oznaczenie znakiem „v” w danych konta księgowego, co umożliwia utworzenie kartoteki deponenta (kontrahenta) – obligatoryjne wystąpienie członu w analitycznym koncie służącym do ewidencji zwiększeń funduszu z tytuły wkładów i wpisowego, w pozostałych przypadkach fakultatywne.