

Plan kont Projektu „Rozbudowa infrastruktury sportowo-rekreacyjnej przy zespole parkowo-pałacowym w Dowspudzie” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 realizowanego w Starostwie Powiatowym w Suwałkach

I. KONTA BILANSOWE

Numer konta	Zespół kont	Nazwa konta	Zasady prowadzenia kont analitycznych i ich powiązania z kontami księgi głównej	Uwagi
1	2	3	4	5
0		Aktywa trwałe		
011		Środki trwałe	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z uwzględnieniem poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych: 011-1 Budynki i budowle 011-2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej 011-x Oznacza nazwę grupy środków trwałych zgodnie z obowiązującą klasyfikacją środków trwałych Analityka realizowana przez moduł: Środki trwałe	
013		Pozostałe środki trwałe	Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych. Umożliwia ustalenie wartości początkowej środka trwałego oraz ustalenie osób, u których znajduje się pozostały środek trwały. Analityka realizowana jest przez moduł: Środki trwałe	
020		Wartości niematerialne i prawne	Ewidencje ilościowo-wartościowe prowadzone według tytułów i osób odpowiedzialnych za ich stan: 020-1 Wartości niematerialne i prawne – inwestycje 020-2 Wartości niematerialne i prawne – bieżące Analityka realizowana jest przez moduł: Środki trwałe	
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencję szczegółową prowadzi się według zasad podanych do konta „011” i konta „020” tj. 071-x- oznaczenie analityki według grup jak konto „011” 071-20 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – inwestycje Analityka realizowana jest przez moduł: Środki trwałe	
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Ewidencja analityczna wyodrębnia: 072-1 Umorzenie pozostałych środków trwałych 072-2 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (bieżące)	
080		Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych do czasu przyjęcia ich do użytkowania 080-x nazwa środka trwałego w budowie oraz według źródeł finansowania i poszczególnych rodzajów efektów finansowych	

Numer konta	Zespół kont	Nazwa konta	Zasady prowadzenia kont analitycznych i ich powiązania z kontami księgi głównej	Uwagi
1		Środki pieniężne i rachunki bankowe		
101		Kasa	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w raportach kasowych (zasady określone są w instrukcji w sprawie gospodarki kasowej)	
130		Rachunek bieżący jednostki	Ewidencję szczegółową do kont prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej	
141		Środki pieniężne w drodze	Ewidencja środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach 141-1 Środki pieniężne w drodze	
2		Rozrachunki i rozliczenia		
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów 201/x oznacza nazwę kontrahenta	
223		Rozliczenie wydatków budżetowych	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej	
224		Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Ewidencję szczegółową prowadzi się według jednostek otrzymujących dotację	
225		Rozrachunki z budżetami	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów	
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonywane są rozliczenia np.: 229-1 Składki społeczne ZUS płacone przez pracownika 229-2 Składki społeczne ZUS płacone przez pracodawcę 229-3 Składka na Fundusz Pracy 229-4 Składka na ubezpieczenie zdrowotne	
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanów należności, roszczeń, zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń	
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków	
240		Pozostałe rozrachunki	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnymi kontrahentami	
3		Materiały i towary		
300		Rozliczenie zakupu	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i według kontrahentów w sposób umożliwiający rozliczenie każdej operacji zakupu, a także ustalenie dostaw i usług niefakturowanych oraz dostaw w drodze 300/x oznacza nazwę kontrahenta	

Numer konta	Zespół kont	Nazwa konta	Zasady prowadzenia kont analitycznych i ich powiązania z kontami księgi głównej	Uwagi
4		<i>Koszty według rodzajów i ich rozliczeń</i>		
400		Amortyzacja	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej	
401		Zużycie materiałów i energii	Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej	
402		Usługi obce	Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej	
403		Podatki i opłaty	Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej	
404		Wynagrodzenia	Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej	
405		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej	
409		Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej	
8		<i>Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</i>		
800		Fundusz jednostki	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki	
810		Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej	
860		Wynik finansowy	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej	

II. KONTA POZABILANSOWE

Numer konta	Nazwa konta	Zasady prowadzenia kont analitycznych i ich powiązania z kontami księgi głównej	Uwagi
1	2	3	4
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów i jednostek objętych sprawozdaniem łącznym	
980	Plany finansowe wydatków budżetowych	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według planu finansowego wydatków budżetowych, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków	
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych	
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem zaangażowania niewygasających wydatków z poprzedniego roku	
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych z wyodrębnieniem kwoty niewygasających wydatków	

1. KONTA BILANSOWE

Zespół 0 - Aktywa trwałe

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

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 141 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki

Zespół 3 – Materiały i towary

- 300 - Rozliczenie zakupu

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - Wynik finansowy

2. KONTA POZABILANSOWE

- 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. Opis kont

1. KONTA BILANSOWE

Zespół 0 - „Aktywa trwałe”

Konta zespołu 0 „Aktywa trwałe” służą do ewidencji:

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

1) Konto 011 - „Środki trwałe”

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i 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, otrzymanych w trwałe zarząd lub w nieodpłatne używanie od Skarbu Państwa;
- 2) wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
- 3) ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne środków trwałych;
- 4) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych z tytułu darowizny lub spadku;
- 5) wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych;
- 6) zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania w związku z ich likwidacją (zniszczeniem, zużyciem), sprzedażą lub nieodpłatnym przekazaniem;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych;
- 3) zwrot dostawcom wadliwych środków trwałych (na podstawie umowy gwarancyjnej lub reklamacji);
- 4) zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;

- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji;
- 4) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

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

Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku na ostatni dzień roku obrotowego. Zakup finansowany jest z wydatków majątkowych – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, funduszy celowych. Wydatki na ulepszanie środka trwałego (modernizacja, rozbudowa, zabudowa, rekonstrukcja) finansowane są z klasyfikacji budżetowej – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, funduszy celowych.

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do użytkowania: z budowy, od dostawców lub od innych jednostek przekazujących. Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą ich zinventaryzowania.

Środki trwałe przyjęte do użytkowania w momencie zakupu księgujemy bezpośrednio na koncie 011 z pominięciem konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” - data przyjęcia do użytkowania jest taka sama jak data zakupu środka trwałego.

Wartość początkowa środka trwałego obejmuje cenę nabycia, która zawiera:

- cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia,
- cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe, podatek od czynności cywilnoprawnych związanych z nabyciem i inne),
- koszty transportu, załadunku i wyładunku,
- koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do użytkowania, w tym montaż instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych;
- obciążający zakup podatek VAT (ujęty w fakturze), w części niepodlegającej odliczeniu lub zwrotowi,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, prowizje oraz różnice kursowe od zobowiązań i przedpłat dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) do czasu ich zakończenia.

Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia, czyli w wartości wszystkich poniesionych kosztów na dany obiekt od momentu podjęcia inwestycji aż do przejścia środka trwałego do użytkowania w stanie kompletnym.

Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich wartość godziwą i ewentualne dotychczasowe zużycie.

Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wprowadza się do ewidencji księgowej w wartości określonej w decyzji właściwego organu.

Środki trwałe otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych z tytułu darowizny, spadku lub w inny nieodpłatny sposób wycenia się w wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości.

W bilansie środki trwałe wycenia się w wartości początkowej skorygowanej o odpisy umorzeniowe, odpisy z tytułu aktualizacji wyceny oraz powiększonej o koszty ulepszenia środków trwałych.

W razie utracenia wartości środka trwałego jego wartość stanowiącą należność na rzecz Starostwa Powiatowego ustala się w następujący sposób:

- 1) dla środków trwałych umarzanych stopniowo stanowiących sprzęt komputerowy:
 - a) nieumorzonych w 100% - według wartości księgowej netto (wartość początkowa minus umorzenie),
 - b) umorzonych w 100% - wartość początkowa minus 30% tej wartości za każdy rok używania, ale nie mniej niż 20% wartości początkowej.
- 2) dla środków trwałych umarzanych jednorazowo – wartość początkowa minus 10% tej wartości za każdy rok używania, ale nie mniej niż 10% tej wartości.
- 3) wartość utraconego środka trwałego ustala się według daty jego utracenia.

2) Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki w ramach realizowanego projektu, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

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

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji (pierwsze wyposażenie);
- 2) ujawnione nadwyżki pozostałych środków trwałych;
- 3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji (zniszczenia, zużycia), sprzedaży, nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych.

Do przedmiotów o charakterze wyposażenia umorzonych jednorazowo w koszty działalności w momencie przyjęcia do używania zalicza się składniki majątkowe o cenie nabycia nieprzekraczającej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż rok.

Z grupy środków trwałych o charakterze wyposażenia wyodrębnia się środki trwałe stanowiące środki niskocenne o cenie nabycia przekraczającej 500 zł brutto do 1.000 zł brutto oraz okresie użytkowania dłuższym niż rok. Środki te odpisuje się w koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję ilościową tych przedmiotów prowadzi pracownik Wydziału Finansowo – Budżetowego w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu, miejsce użytkowania oraz osobę za niego odpowiedzialną.

Pozostałe środki trwałe w cenie nabycia przekraczającej 1.000 zł brutto do 10.000 zł brutto, objęte ewidencją ilościowo-wartościową oraz księgową, umarza się w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania w pełnej 100% cenie nabycia.

Bez względu na wartość początkową do tej grupy środków trwałych zalicza się:

- odzież i umundurowanie (o normatywnym okresie używania dłuższym niż rok),
- meble i dywany.

Zużyte pozostałe środki trwałe podlegają zniszczeniu przez komisję sporządzającą protokół likwidacyjny zawierający w szczególności:

- datę zniszczenia,
- nazwę, rodzaj i cechy identyfikujące składnik majątkowy podlegający zniszczeniu,
- wartość kasowanego sprzętu w zł,
- podpisy oraz stanowiska osób uprawnionych do podpisania protokołu.

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

Uzupełnienie ewidencji pozostałych środków trwałych przydzielonych imiennie określoneму pracownikowi stanowią karty ewidencyjne wyposażenia prowadzone przez pracownika Wydziału Finansowo-Budżetowego, w których ewidencjonuje się m. in.: telefony komórkowe, narzędzia, sprzęt komputerowy, wyposażenie samochodu.

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

W razie utracenia pozostałych środków trwałych ich wartość stanowiącą należność na rzecz Starostwa Powiatowego ustala się w następujący sposób:

- umorzonych w 100% - wartość początkowa minus 10% tej wartości za każdy rok używania, ale nie mniej niż 10% tej wartości.

3) Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne są to nabyte przez Starostwo Powiatowe w ramach realizowanego projektu prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.

Zalicza się do nich:

- autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne,
- licencje na programy komputerowe (oprogramowanie użytkowe).

Po stronie Wn ewidencjonuje się zakup wartości niematerialnych i prawnych, nieodpłatne otrzymanie od innych jednostek i osób prawnych, jednostek budżetowych na podstawie decyzji administracyjnej i z tytułu darów wg wartości rynkowej na dzień otrzymania. Po stronie Ma ewidencjonuje się zmniejszenia stanu wartości początkowej z tytułu rozchodu wartości niematerialnych i prawnych, gdy prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne czy sprzedane.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 500 zł i nieprzekraczającej 1.000 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję ilościową tych wartości prowadzi pozaksięgowo pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego w sposób umożliwiający identyfikację oraz miejsce użytkowania i osoby odpowiedzialne.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej przekraczającej 1.000 zł do 10.000 zł umarza się jednorazowo w pełnej ich wartości w chwili oddania do użytkowania. Kontrolę i ewidencję ilościowo-wartościową tych składników majątkowych prowadzi pozaksięgowo pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego w sposób umożliwiający identyfikację oraz miejsce użytkowania i osoby odpowiedzialne. Zakup ten jest finansowany z wydatków budżetowych bieżących oraz ewidencjonowany na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

Wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000 zł umarzone są i amortyzowane jednorazowo za okres roku, na ostatni dzień roku obrotowego, według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Zakup jest finansowany z wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych oraz ewidencjonowany na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

Ewidencję szczegółową prowadzi się z podziałem na poszczególne składniki wartości niematerialnych i prawnych umożliwiające prawidłowe obliczenie umorzenia i ustalenie osób odpowiedzialnych za te wartości.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

4) Konto 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych.

Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych dokonuje się metodą liniową, poczynając od pierwszego dnia następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środek trwały, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów umorzeniowych z jego wartością początkową lub w którym środek trwały przeznaczono do likwidacji, sprzedano lub stwierdzono jego niedobór.

Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych ustala się przy zastosowaniu stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego na przewidywane lata jego używania, proporcjonalnie do upływu czasu.

Odpisy umorzeniowe od środków trwałych dokonywane są jednorazowo za okres roku obrachunkowego – na dzień 31 grudnia, w korespondencji z kontem 400.

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się w postaci tabel amortyzacyjnych i umorzeniowych dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych określonych Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.

Typowe zapisy konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”:

- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych postawionych w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
- naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

- urzędowe zmniejszenie lub zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej środków trwałych,
- dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki, zakładu budżetowego środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

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

5) Konto 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

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

Na stronie Wn konta księguje się zmniejszenie wartości umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody.

Na stronie Ma konta księguje się naliczone 100% umorzenie pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych wydanych do używania z zakupu, jak i otrzymanych nieodpłatnie z tytułu darowizn od innych jednostek oraz przyjętych na stan ujawnionych nadwyżek.

Konto może wykazywać saldo Ma, które wyraża umorzenie wartości początkowej będących w używaniu pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do używania.

Do tego konta nie prowadzi się ewidencji szczegółowej, ponieważ przy 100% umorzeniu tych składników w momencie oddania ich do używania, wartość umorzenia równa się wartości początkowej ujętej w ewidencji księgowej pozostałych środków trwałych w używaniu oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

6) Konto 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty inwestycyjne. Na koncie 080 księguje się także rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych – gdy data przyjęcia do użytkowania jest inna niż data zakupu środka trwałego.

Do środków trwałych w budowie zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż własnych nowych środków trwałych lub poniesione w związku z ulepszeniem już istniejących własnych środków trwałych, a także koszty związane z ulepszeniem obcych środków trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się przede wszystkim:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji lub modernizacji, które zwiększają wartość początkową ulepszanego środka trwałego,
- poniesione koszty związane z nabyciem maszyn, urządzeń oraz innych urządzeń przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania,
- koszty ulepszenia obcych obiektów,

- poniesione koszty dotyczące zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu (gdy data przyjęcia do użytkowania jest inna niż data zakupu środka trwałego).

Na stronie Ma ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych z realizowanych środków trwałych w budowie:

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
- zakupionych gotowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych pod datą protokołu przyjęcia do używania (gdy data przyjęcia do użytkowania jest inna niż data zakupu środka trwałego),
- sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (inwestycji),
- z tytułu rozliczenia nakładów bez efektów.

Do środków trwałych w budowie zalicza się w szczególności koszty:

- zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
- transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,
- dokumentacji projektowej inwestycji,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji nieruchomości istniejących na tym terenie a nieprzydatnych,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy obiektu oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
- założenia stref ochronnych, zieleni,
- poniesione w obcych środkach trwałych, a związane z przebudową, rozbudową, modernizacją tych obiektów na potrzeby jednostki (ulepszenie obcych środków trwałych),
- nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wznoszenia budynków i budowli,
- ulepszenia własnych, już istniejących podstawowych środków trwałych,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego, i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
- niepodlegającego odliczeniu lub zwrotowi podatku od towarów i usług dotyczącego inwestycji,
- cła i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych,
- nabycia wartości niematerialnych i prawnych,
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Środki trwałe w budowie finansowane są bezpośrednio z rachunku projektu – konto 130 – ze środków planowanych, majątkowych wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna być prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób:

- zapewniający co najmniej ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia środków trwałych w budowie z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych,
- umożliwiający wycenę dotyczącą poszczególnych środków trwałych oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów niezakończonych środków trwałych w budowie (inwestycji).

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach i ulokowanych na rachunkach bankowych;
- 2) krótkoterminowych aktywów finansowych;
- 3) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych;
- 4) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych;
- 5) środków pieniężnych w drodze.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych aktywów finansowych. Krajowe aktywa pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych i bilansie w wartości nominalnej. Środki pieniężne zaliczane są do aktywów pieniężnych, czyli kontrolowanych przez jednostkę zasobów majątkowych o określonej wartości, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.

1) Konto 101 - „Kasa”

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

Na stronie Wn ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma rozchody gotówki i niedobory kasowe. Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej. Konto może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan gotówki w kasie.

Po stronie Wn konta 101 ujmuje się w szczególności:

1. Wpływy gotówki z tytułu:
 - podjęcia gotówki z rachunku bankowego,
 - środków pieniężnych w drodze,
 - wpłat należności ujętych na kontach rozrachunkowych.

2. Nadwyżki kasowe.

Po stronie Ma konta 101 ujmuje się w szczególności:

1. Rozchody gotówki z tytułu:
 - odprowadzenia gotówki do banku na własne rachunki bankowe,
 - wypłaty gotówki pracownikom z tytułu rozliczonych zakupów, delegacji i pozostałych rozliczeń,
 - zwrotów nadpłaconych należności na podstawie odrębnych dokumentów.

2. Niedobory kasowe.

Do konta 101 prowadzi się ewidencję szczegółową w postaci raportów kasowych z podziałem na rachunki bankowe, z których gotówka została pobrana lub na które będzie odprowadzona w walucie polskiej lub w walutach obcych z podziałem na poszczególne waluty obce z jednoczesnym przeliczeniem na walutę polską według obowiązujących kursów dnia wpływu do kasy. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta „Kasa” powinna umożliwić ustalenie:

- stanu gotówki wyrażonej w walucie polskiej,
- stanu gotówki w walutach obcych z podziałem na poszczególne waluty obce z jednoczesnym przeliczeniem na walutę polską wg obowiązujących kursów z dnia wpływu do kasy,
- wartość gotówki powierzonej osobom za nią odpowiedzialnym (kasjerom) w celu umożliwienia ich rozliczenia.

2) Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym środków otrzymanych na realizację zadań ujętych w projekcie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w zakresie, w którym umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według klasyfikacji wydatków budżetowych) w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 1, 2, 4 lub 8.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Ewidencja analityczna zrealizowanych wydatków budżetowych prowadzona jest według poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej obowiązujących dla wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bieżących jednostki budżetowej i jest równe sumie sald kont wynikających z ewidencji szczegółowej:

- 1) *wydatków budżetowych*: konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymywanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do danego dnia.

3) Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między rachunkami w różnych bankach.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, wpłaty za pośrednictwem kart płatniczych, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze a także wpływ na rachunek bankowy płatności realizowanych przez kontrahentów kartą płatniczą.

Ewidencja szczegółowa do konta 141 powinna umożliwić ustalenie:

- a) stanu środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między bankami,
- b) wpłat kartą płatniczą według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z oddzielnymi dziennymi raportami kasowymi bezgotówkowymi.

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

Zespół 2 - „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 powinna być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz - jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

1) Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych oraz zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostki zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Dowody księgowe obce, które wpłynęły do komórki finansowej do dnia 6 następnego miesiąca, a dotyczą zobowiązań okresu ubiegłego, zalicza się do poprzedniego miesiąca (oprócz końca roku bilansowego, do którego stosuje się datę 25 stycznia następnego roku).

Na stronie Wn konta 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 do konta 201 powinna być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, aby zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

2) Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych w ramach projektu „Rozbudowa infrastruktury sportowo-rekreacyjnej przy zespole parkowo-pałacowym w Dowspudzie.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie (na podstawie sprawozdań budżetowych) zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800;
- 2) zwroty na rachunek budżetu niewykorzystanych do końca roku środków budżetowych.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130.

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

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

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

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;

2) wartość dotacji zwróconych w roku ich przekazania, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje w roku następnym, zaliczane są przez organ dotujący do dochodów budżetowych, w związku z tym należności z tego tytułu są ujmowane na koncie 221.

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

4) Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, podatek naliczony VAT przy zakupie uprawniającym do odliczenia w urzędzie skarbowym, podatek naliczony VAT jednostek objętych centralizacją VAT wynikający z ich częściowych deklaracji, zmniejszenie VAT należnego na podstawie faktur korygujących, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów, wpłaty od budżetów, podatek należny VAT w wystawionych fakturach.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

5) Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z poszczególnymi instytucjami ze wskazaniem tytułów tych rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

6) Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia;
- 2) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- 3) potrącenie z wynagrodzeń obciążające pracownika;
- 4) wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń;
- 5) obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki z ZUS.

Imienna ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu naliczonych, a niewypłaconych wynagrodzeń.

7) Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone na wniosek pracownika zaliczki na niezbędne koszty podróży;
- 2) zwrot wydatków dokonanych ze środków własnych pracownika, a związanych z działalnością jednostki;
- 3) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód oraz kar obciążających pracownika;
- 5) zapłacone zobowiązania wobec pracownika;

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) uznania z tytułu wydatków pokrytych przez pracowników w imieniu jednostki;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych od pracowników;
- 3) wpłaty należności od pracowników.

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań dla poszczególnych pracowników ze wskazaniem tytułów rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

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

8) Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”

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

- rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,
- rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS (np. z tytułu grupowego ubezpieczenia, potrąceń komorniczych, potrąceń Urzędu Skarbowego, potrąceń na rzecz Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej),

- roszczeń spornych,
- rozrachunków z bankami z tytułu mylnego obciążenia i uznania rachunków bankowych.

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 jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz związanych z nimi zakresów działalności, z jednoczesnym wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Zespół 3 – „Materiały i towary”

1) Konto 300 - „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług w kwocie brutto (z naliczonym podatkiem) wszystkich rodzajów działalności, a w szczególności do ustalania wartości materiałów i towarów w drodze oraz wartości dostaw i usług niefakturowanych (np. według dowodów odbioru).

Stosowanie konta 300 nie jest obowiązkowe do rozliczania wszystkich dostaw i usług występujących w ciągu roku. Na koncie tym należy księgować operacje przede wszystkim, gdy:

- 1) występują różnice ilościowe lub wartościowe uzasadniające reklamację,
- 2) w toku odbioru dostawy stwierdzono szkody, niedobory lub nadwyżki,
- 3) występują na koniec roku wartości dostaw w drodze, robót i usług niefakturowanych oraz zapłacone zaliczki objęte fakturami VAT,
- 4) występuje przyjęcie materiałów i towarów do magazynu na podstawie dowodu przyjęcia, którego data różni się od daty księgowania faktury dotyczącej tej dostawy,
- 5) otrzymano faktury za zakupione ale niedostarczone materiały i towary.

Na stronie Wn konta 300 ewidencjonuje się faktury dostawców materiałów, towarów, natomiast na stronie Ma wartość przyjętych dostaw materiałów. Ewidencję analityczną do konta 300 należy prowadzić w sposób umożliwiający rozliczenie każdej operacji zakupu, a także ustalenie dostaw i usług niefakturowanych oraz dostaw w drodze.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze oraz wartość zafakturowanych zaliczek wpłaconych na przyszłe dostawy lub usługi, a saldo Ma - stan dostaw, robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego.

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 finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych.

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

1) Konto 400 - „Amortyzacja”

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone roczne odpisy amortyzacyjne na dzień 31 grudnia, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Na koniec roku konto 400 nie wykazuje salda.

2) Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii ponoszonych w działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu jednostki. Nie ujmuje się na nim materiałów i energii zużytych w działalności inwestycyjnej, ZFŚS i z funduszy celowych. Koszt zużycia materiałów i energii ustala się w cenie zakupu, nabycia, jeśli naliczony VAT podlega odliczeniu. Jeżeli naliczony podatek VAT nie podlega odliczeniu od należnego, wówczas o jego wartość zwiększa się cenę zakupu materiałów, energii i zwiększa on koszt ich zużycia.

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

3) 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 oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda kosztów usług obcych na konto 860. Na koniec roku konto 402 nie wykazuje salda.

4) Konto 403 - „Podatki i opłaty”

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

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

5) Konto 404 - „Wynagrodzenia”

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

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

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się saldo na konto 860. Na koniec roku konto 404 nie wykazuje salda.

6) Konto 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

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

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

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

Na koniec roku konto 405 nie wykazuje salda.

7) Konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

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

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

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

1) Konto 800 - „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie w roku następnym straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu uznanych za wykorzystane oraz środków budżetowych wydatkowanych na inwestycje – z konta 810;
- 3) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 4) wartość nieumorzoną sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych;
- 5) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 6) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 – pod datą sprawozdania budżetowego;
- 3) równowartość środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis równoległy do zapłaty) w korespondencji z kontem Wn 810;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia;
- 8) wartość objętych akcji i udziałów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazywać może na koniec roku saldo, które oznacza stan funduszu jednostki.

2) 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 dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 2) równowartość wydatków dokonanych na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 800;
- 3) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224.

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

Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się według potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

3) Konto 860 - „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 4;
- 2) kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761;
- 3) wartości sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia w korespondencji z kontem 761;
- 4) rozliczeń międzyokresowych w końcu roku w stosunku do stanu na początku roku w korespondencji z kontem 490.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. W roku następnym saldo konta 860 przebiegowuje się na konto 800 „Fundusz jednostki”.

2. KONTA POZABILANSOWE

1) Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

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

Prowadzona jest ewidencja analityczna dla każdego przedmiotu wyłączeń:

- przychodów i kosztów – ewidencja wyłączeń wpływa na strukturę przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat;
- należności i zobowiązań – ewidencja stanu należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym;
- nieodpłatnie otrzymanych i przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych między jednostkami – w wartości netto przekazanych aktywów.

2) Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych w ramach realizowanego projektu.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

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

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków. Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

3) Konto 981 - „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych w ramach realizowanego projektu. Na stronie Wn konta 981 ujmuje się zatwierdzony na dany rok plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych na dany rok;
- 2) wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności podziałek klasyfikacji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

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

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego w ramach realizowanego projektu danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem zaangażowania niewygasających wydatków z poprzedniego roku. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

5) Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych w latach poprzednich, a przewidzianych do realizacji w roku bieżącym.

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

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

Starosta

Szczepan Oldakowski