

Zarządzenie Nr 43/2006

Zarządzenie Starosty Otwockiego w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu Starostwa i budżetu powiatu otwockiego.

**ZARZĄDZENIE nr 43/2006
z dnia 30.10.2006 roku**

STAROSTY OTWOCKIEGO W SPRAWIE ZAKŁADOWEGO PLANU KONT DLA BUDŻETU STAROSTWA I BUDŻETU POWIATU OTWOCKIEGO

Na podstawie art. 10 ust 2 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości /tj. Dz. U. z 2002r. nr 76 poz. 694 z późn. zm./ oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz. U. Nr 142 poz.1020/ zarządzam, co następuje:

ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

§1

I. Określenia użyte w zarządzeniu oznaczają:

- a) konto syntetyczne - urządzenie do ewidencji księgowej operacji gospodarczych, zgodnie z zasadą podwójnego księgowania, tak aby zapewnione było bilansowanie się danych ujętych na wszystkich kontach syntetycznych.
- b) konto analityczne - urządzenie do szczegółowej ewidencji księgowej danych podlegających ewidencji na kontach syntetycznych.
- c) księgi rachunkowe - to obejmujące zbiory wszystkich zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych, oraz inwentarz.
- d) wykaz zbiorów - księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - Dziennik główna - zbiór księgowani
 - Wydatki - zbiór wydatków wg klasyfikacji budżetowej
 - Dochody - zbiór dochodów wg klasyfikacji budżetowej
 - Zbiór stanów kont analitycznych /= księgi pomocnicze/
 - Zbiór „Kontrahent” - stan kont kontrahentów
 - Zestawienia - stany obrotów i sald kont księgi głównej
- e) przyjęte zasady /polityka/ rachunkowości - rozumie się przez to wybrane i stosowane przez jednostkę, odpowiednie do jej działalności rozwiązania dopuszczone przepisami o rachunkowości i zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych
- f) sprawozdania budżetowe - to sprawozdania jednostkowe i zbiorcze określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej / Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zm./.
- g) sprawozdania finansowe - to bilans sporządzony zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych / Dz.U.Nr 142 poz. 1020/
- h/ okres sprawozdawczy - to okres za który sporządza się sprawozdanie budżetowe lub finansowe, w trybie przewidzianym ustawą sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych
- i) rok obrotowy - to rok kalendarzowy
- j) dzień bilansowy - jest to dzień na który jednostka sporządza sprawozdanie finansowe
- k) środki pieniężne - gotówka w kasie i na rachunkach bankowych
- l) środki trwałe - rozumie się przez to, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletnie zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie niezależnie od sposobu ich wykorzystania
- ł) środki trwałe w budowie - rozumie się przez to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego
- m) wartości niematerialne i prawne - rozumie się przez to, nabyte przez jednostkę, zliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki a w szczególności:
 - autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje,
 - prawa do wynalazków patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych
- n) pozostałe środki trwałe /wyposażenie/ - to aktywa trwałe nie spełniające warunków dla środków trwałych
- o) materiały - materiały, art. spożywcze i chemiczne nabyte w celu zużycia na własne potrzeby do bieżącej działalności jednostki
- p) pozostałe koszty i przychody operacyjne - rozumie się koszty i przychody związane bezpośrednio z działalnością operacyjną jednostki
- r) kierownik jednostki - rozumie się osobę, która zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutu uprawniony jest do zarządzania jednostką.

§2

1. Rachunkowość jednostki prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28.07.2006r. /Dz.U. Nr 142 poz. 1020/
Wszystkie operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniach budżetowych i finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

2. W Starostwie Powiatowym w Otwocku w zakresie rachunkowości stosowane są niżej wymienione programy komputerowe:

- w podsystemie „Budżet”- system księgowości budżetowej dla Powiatu i jednostki - Starostwo Powiatowe
- w podsystemie „Plan” - system ewidencji planu dochodów i wydatków,
- w podsystemie SPBRUD - program sprawozdawczy - sprawozdania o dochodach i wydatkach wg klasyfikacji budżetowej.

Powyższe programy są stosowane zgodnie z umową licencyjną z 22.06.1999r. zawartą z firmą Usługi Informatyczne „INFO-SYSTEM” - /właściciel T.Groszek/w Legionowie

- program płacowo-kadrowy - listy płac pracowników, ewidencja podatków, przelewy wynagrodzeń, obsługa ubezpieczeń z firmy „INFO-SYSTEM”

Ponadto stosowane są:

- program „Płatnik” z ZUS

- program przekaz elektroniczny ZUS

- program sprawozdawczy „Budżet JST PLUS” - wersja dla jednostek samorządu terytorialnego

1. Rachunkowość jednostki obejmuje:
 - przyjęte zasady /politykę/ rachunkowości,
 - prowadzenie na podstawie dowodów księgowych ksiąg rachunkowych, ujmujących opisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym,
 - okresowe ustalenie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,
 - wycenę aktywów i pasywów dla ustalenia wyniku finansowego,
 - sporządzanie sprawozdań finansowych,
 - gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych, oraz pozostałej dokumentacji.
2. Kierownik jednostki aktualizuje w formie pisemnej dokumentację tworząc zasady rachunkowości.
3. Zadaniem rachunkowości jest bieżąca rejestracja operacji gospodarczych w sposób prawidłowy, kompletny i systematyczny przy zachowaniu zasad:
 - a) zapewniona zostanie kompletność ujęcia wszystkich operacji gospodarczych zarówno w porządku chronologicznym jak i systematycznym,
 - b) operacje ujmowane będą według okresów sprawozdawczych, których dotyczą,
 - c) zapewnione zostanie pełne zgodne z prawdą materialną, oddanie formalnej i materialnej treści operacji, niezależnie od formy jej przedstawienia,
 - d) wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, dochodów i wydatków, przychodów i kosztów jak też zysków i strat nadzwyczajnych, ustalona będzie oddzielnie.
4. Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych na kontach, wyceny aktywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych, pasywów, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych, wykazane w bilansie zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmują się w tej samej wysokości w bilansie otwarcia następnego roku budżetowego.
Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjmuje się, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości, działalność gospodarczą w nie zmniejszonym istotnie zakresie.
5. Wartość aktywów i pasywów ustalona wg przepisów ustawy ulega zmianie, gdy odrębne przepisy przewidują ich przeszacowanie.
6. Zapisy operacji w księgach rachunkowych ujmują się zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.
7. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki w sposób ustalony w zakładowym planie kont.
8. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzi się w języku polskim, w walucie polskiej na podstawie prawidłowych i rzetelnych dowodów.
9. Księgi rachunkowe prowadzi się w złotych i groszach.
10. Ewidencję operacji gospodarczych prowadzi się w porządku chronologicznym i systematycznym:
 - a) operacje gospodarcze ujmują się na bieżąco w księgach rachunkowych w kolejności dat ich powstawania, z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze,
 - b) środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne objęte są w kolejności dni przychodów i rozchodów, ewidencją ilościowo-wartościową lub powiązaną z właściwym kontem syntetycznym ewidencją wartościową,
 - c) stan, przychody i rozchody w kolejnych dniach gotówki, ujmują się bieżąco w raporcie kasowym za poszczególne dni, zgodnie z instrukcją o gospodarce kasowej,
 - d) wysokość poniesionych kosztów, osiągniętych dochodów, strat i zysków nadzwyczajnych oraz innych elementów wyniku finansowego, ujmują się wg klasyfikacji budżetowej,
 - e) ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się wg rodzajów na koncie 400.
11. Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:
 - 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
 - 2) określenie stron /nazwy, adresy/ dokonujących operacji gospodarczej,
 - 3) opis operacji, oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określona także w jednostkach naturalnych,
 - 4) datę dokonania operacji a gdy dowód został sporządzony pod inną datą także datę sporządzenia dowodu,
 - 5) czytelny podpis wystawcy dowodu lub pieczęć i podpis oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów,
 - 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych /dekretacja/, podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
12. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią oryginały dowodów księgowych.
13. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z dowodami źródłowymi uważa się również zapisy w księgach rachunkowych wprowadzone automatycznie za pośrednictwem urządzeń łączności, komputerów, nośników danych lub tworzone wg programu na podstawie informacji zawartych już w księgach, przy zapewnieniu, że podczas rejestrowania tych zapisów zostaną spełnione co najmniej następujące warunki:
 - 1) uzyskają one trwałą czytelną postać zgodną z treścią odpowiednich dowodów księgowych,
 - 2) możliwe jest stwierdzenie źródła ich pochodzenia oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za ich wprowadzenie,
 - 3) stosowana procedura zapewnia sprawdzenie poprawności przetworzenia odnośnych danych oraz kompletności i identyczności zapisów,
 - 4) dane źródłowe w miejscu ich powstania są odpowiednio chronione, w sposób zapewniający ich niezmiennością, przez okres wymagany do przechowywania danego rodzaju dowodów księgowych.
14. Stwierdzone w dowodach księgowych nieprawidłowości merytoryczne będą uwidocznione w dowodzie lub załączniku do dowodu i podpisane przez osoby obowiązane do sprawdzenia rachunku.
15. Księgi rachunkowe z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia powinny być:
 - a) trwałe oznaczone nazwą jednostki /każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeśli mają postać wydruku komputerowego lub zestawienia/, nazwa danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwa programu przetwarzania,
 - b) wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, oraz daty sporządzenia,
 - c) przechowywane starannie w ustalonej kolejności.Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron z

oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym. Księgi rachunkowe drukowane są na koniec każdego miesiąca i na koniec roku obrotowego.

16. Konta księgi głównej zawierają zapisy zdarzeń w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zdarzeń zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.

17. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego m-ca zestawienie „saldo i obroty kont” zawierające:

- symbole lub nazwy kont,
 - saldę kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz saldo na koniec okresu sprawozdawczego,
 - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego, oraz saldo na koniec okresu sprawozdawczego.
- Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami księgi głównej. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji-zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.

18. Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej prowadzi się w ujęciu systematycznym jako:

- wyodrębnione księgi /zbiory danych/ w ramach kont księgi głównej: suma sald początkowych i obrotów na kontach ksiąg pomocniczych stanowi saldo początkowe i obroty odpowiedniego konta księgi głównej,
- zapisy dokonane na kontach pomocniczych, prowadzonych przy użyciu komputera, drukuje się na koniec każdego miesiąca i koniec roku obrotowego.

19. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla:

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych /umorzeniowych/ i pozostałych środków trwałych -/odręcznie/,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami /imienne karty wynagrodzeń pracowników wg składników istotnych dla obliczenia płac, świadczeń z tytułu ubezpieczenia społecznego oraz podatków/,
- operacji sprzedaży / kolejno numerowane własne faktury i inne dowody ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych/ -odręcznie,
- kosztów i innych istotnych dla jednostki składników majątku wg klasyfikacji budżetowej.

20. Dokonywany w księgach rachunkowych zapis księgowy powinien być staranny, czytelny, trwały i zawierać co najmniej :

- datę dokonania operacji,
- określenie rodzaju i numeru dowodu księgowego na podstawie którego dokonano zapisu,
- treść zapisów,
- kwotę zapisu wynikającą z dowodu księgowego,
- oznaczenie kont, których dotyczy.

21. Stwierdzone błędy w zapisach poprawia się:

- poprzez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty. Poprawki takie muszą być dokonane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych i nie mogą nastąpić po zamknięciu miesiąca lub,
- przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.
- W razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca lub prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera dozwolone są tylko korekty dokonane w sposób określony w pkt. 1 i 2

22. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco:

- Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.
- Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.
- Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów /saldo/ oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych
- Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco jeżeli:
 - pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązującym jednostkę sprawozdania finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych,
 - zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca w terminie, o którym mowa w pkt.a/, za rok obrotowy nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym,
 - ujęcie wpłaty, wypłaty gotówką, czekami i wekslami obcymi następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

23. Księgi rachunkowe otwierane są na dzień rozpoczynający każdy rok obrotowy i zamykane na koniec każdego roku obrotowego.

24. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z dowodami źródłowymi uważa się zapisy w księgach rachunkowych, wprowadzane automatycznie za pośrednictwem urządzeń łączności, komputerowych nośników danych lub tworzone wg algorytmu /programu/ na podstawie informacji zawartych już w księgach, przy zapewnieniu, że podczas rejestrowania tych zapisów zostaną spełnione co najmniej następujące warunki:

- uzyskają one trwale czytelną postać zgodną z treścią odpowiednich dowodów księgowych,
- możliwe jest stwierdzenie źródła ich pochodzenia oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za ich wprowadzenie,
- stosowana procedura zapewnia sprawdzenie poprawności i przetworzenia odnośnych danych oraz kompletności i identyczności zapisów,
- dane źródłowe w miejscu ich powstania są odpowiednio chronione w sposób zapewniający ich niezmienną przez okres wymagany do przechowywania danego rodzaju dowodów księgowych.

§4

Jednostka stosuje wykaz kont księgi głównej określony w załączniku nr 1 dla budżetu powiatu i w załączniku nr 2 dla Starostwa Powiatowego /jedn. budżet/.

§5

1. W księgach rachunkowych i wyniku finansowym jednostki ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty

1. Inwentaryzację rzeczowych składników majątkowych przeprowadza się na podstawie pisemnego zarządzenia Starosty na wniosek Skarbnika w ustalonych terminach.
2. Spisu dokonuje komisja inwentaryzacyjna przy współudziale osób odpowiedzialnych za powierzone im mienie na arkuszach spisów z natury, które przewodniczący komisji pobiera za pokwitowaniem od pracownika księgowości /arkusze spisów z natury podlegają ponumerowaniu przed wydaniem i ścisłemu rozliczeniu po wykorzystaniu/
3. Arkusze spisów z natury majątku sporządza się w 2 egzemplarzach. Każdy arkusz po zakończeniu spisu i skasowaniu wierszy niewykorzystanych podpisują członkowie Zespołu Spisowego i osoba odpowiedzialna za powierzone jej pieczęć składniki majątku. Wszelkie zmiany zapisów na arkuszach /poprawki, skreślenia itp./ zobowiązane są parafować na znak aprobaty obydwie strony /członkowie komisji i osoba odpowiedzialna za powierzone mienie/.
4. Wyposażenie i sprzęt nie stanowiący własności Starostwa i jednostek powinien być spisany na odrębnych arkuszach a odpowiedzialny pracownik zobowiązany jest potwierdzić zgodność ze stanem faktycznym.
5. Zestawienie rzeczowych składników majątkowych obejmuje: stan z ksiąg inwentarzowych, stan

raktyczny, ewentualne różnice należy sporządzić w 2 egzemplarzach, z których jeden należy przekazać głównemu księgowemu budżetu.

6. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych, należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

§12

- Uzyskane przez Starostwo zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie wydatków tego roku budżetowego.

- W ewidencji księgowej faktury, które wpłynęły i zostały zapłacone w danym miesiącu są ujmowane jednocześnie w koszty i wydatki z pominięciem konta rozrachunków.

Oryginalny zatwierdzonych faktur wraz z niezbędnymi dokumentami dołączone są do wyciągu bankowego.

§13

Na koniec kwartału faktury, które dotyczą okresu sprawozdawczego księgowane są w koszty i zobowiązania.

§14

Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

§15

Wprowadzam instrukcję obiegu dowodów księgowych stanowiącą załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§16

Ustalam wykaz osób upoważnionych do kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym stanowiącym załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§17

Uchylam zarządzenie Nr 33/2003 z dnia 24.10.2003 r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu Starostwa i budżetu Powiatu Otwockiego

§18

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§19

Zarządzenie wchodzi w życie od dnia 31.10.2006 r.

KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

Konto 401 - „Amortyzacja”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 401 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 402 - „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji poniesionych kosztów usług świadczonych przez inne jednostki. Zalicza się do nich zwłaszcza usługi: transportowe, sprzętowe, składowania, projektowe, budowlane (podwykonawcy), remontowe, łączności (poczta, telefon, internet, fax.), księgowe i autorskie, dozoru mienia, wywozu śmieci, najmu (dzierżawy, leasingu operacyjnego) oraz bankowe (provizje za czynności bankowe, z wyjątkiem provizji od kredytów). Do usług obcych zalicza się także koszty licencji, jeżeli okres korzystania z licencji nie przekracza roku

Konto 402 obciąża się za poniesione koszty, a uznaje się za ich zmniejszenie.

W ciągu roku konto 402 wykazuje saldo Wn, natomiast na dzień bilansowy saldo to przenosi się na konto 860.

Konto 403 - „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat obciążających koszty. Zalicza się do nich w szczególności:

- podatek od nieruchomości,
- opłaty skarbowe,
- opłaty na rzecz PFRON,
- urzędowe opłaty administracyjne i manipulacyjne, jeżeli nie zwiększają one ceny nabycia składników majątku trwałego,
- opłaty sądowe i notarialne,
- opłaty za zanieczyszczanie środowiska
- opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów

Konto 403 obciąża się zarachowanymi oraz zapłaconymi podatkami i opłatami, natomiast uznaje się za ewentualne ich zmniejszenia.

W ciągu roku konto 403 wykazuje saldo Wn, które na dzień bilansowy jest przenoszone na konto 860.

Konto 404 - „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji wynagrodzeń pieniężnych oraz wartości świadczeń w naturze (m. in. deputatów, które w świetle przepisów mają charakter wynagrodzeń) bądź ich ekwiwalentów zaliczanych do wynagrodzeń - wypłacanych pracownikom i innym osobom fizycznym, także na podstawie umów cywilnoprawnych.

Na koncie 404 nie ujmuje się wypłat nie zaliczanych, zgodnie z przepisami, do wynagrodzeń (są one ewidencjonowane na koncie 405 lub 409).
Konto 404 obciąża się wynagrodzeniami należnymi pracownikom i innym osobom fizycznym, a uznaje za ewentualne zmniejszenia tych wynagrodzeń.
W ciągu roku konto 404 wykazuje saldo Wn, natomiast na koniec roku obrotowego saldo to przenosi się na konto 860.

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
konto 405 służy do ewidencji kosztów ubezpieczeń społecznych ponoszonych przez pracodawcę oraz innych świadczeń na rzecz pracowników.

Na koncie tym księguje się przede wszystkim:

- obligatoryjne odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- składki na ubezpieczenia społeczne, w części pokrywanej przez pracodawcę,
- obligatoryjne odpisy na Fundusz Pracy,
- naliczanie ekwiwalentu pieniężnego za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej i obuwia do celów służbowych,
- wydanie pracownikom bezpośrednio po zakupie odzieży roboczej i ochronnej, obuwia specjalnego i umundurowania,
- inne świadczenia związane z bezpieczeństwem i higieną pracy,
- wydatki związane z ochroną zdrowia pracowników, w tym koszty badań okresowych,
- szkolenia i dofinansowanie doszkalcenia się pracowników.

Na stronie Ma konta 405 księguje się przede wszystkim:

- korekty zmniejszające wielkość odpisów na ZFŚS, zmniejszające ten fundusz,
- inne zmniejszenia poniesionych kosztów na rzecz pracowników,
- przeniesienie kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na konto 860.

W ciągu roku konto 405 wykazuje saldo Wn, natomiast na koniec roku obrotowego saldo to przenosi się na konto 860.

Konto 408 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii.

Do materiałów zalicza się w szczególności:

- materiały budowlane i techniczne oraz części zapasowe np. na cele remontów i konserwacji,
- materiały gospodarcze do utrzymania czystości, biurowe, reklamowe itp.,
- paliwa stałe i płynne oraz oleje i smary, a także ogumienie,
- książki i czasopisma, wydawnictwa periodyczne i informacyjne, kalendarze, plakaty itp.

Na koncie 408 ujmuje się również nikoszem energii jest zużycie energii elektrycznej, gazu, zimnej i ciepłej wody oraz sprężonego powietrza gospodarczych.

Księguje się na tym koncie także opłaty dodatkowe za zużycie energii, nie mające charakteru sankcji.

W ciągu roku konto 408 wykazuje saldo Wn, natomiast na dzień bilansowy saldo to przenosi się na konto 860.

Konto 409 – „Pozostałe koszty”

Konto służy do ewidencji wszystkich pozostałych kosztów, nie ujmowanych na kontach 401-408.

na stronie Wn konta 409 księguje się głównie:

- koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych,
- koszty reprezentacji i reklamy
- wypłaty ryczałtów za używanie przez pracowników do celów służbowych własnych samochodów osobowych,
- ubezpieczenia majątkowe i osobowe,
- wypłaty pieniężne na rzecz osób fizycznych, nie zaliczane do wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników,
- składki na rzecz organizacji społecznych i zrzeszeń.
- wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa

Na stronie Ma konta 409 księguje się:

- zmniejszenie pozostałych kosztów rodzajowych,
- przeniesienie pozostałych kosztów na konto 860.

W ciągu roku konto 409 wykazuje saldo Wn, które na koniec roku obrotowego przenosi się na konto 860.

WYKAZ URZĄDZEŃ KSIĘGOWYCH w Starostwie Powiatowym w Otwocku

I. JEDNOSTKA

1. Zestawienie obrotów na kontach syntetycznych 011, 013, 020, 071, 072, 080, 101, 130-1, 130-2, 131, 135-2, 135-4, 139, 140-2, 201-3, 201-4, 221-2, 225, 229, 231, 234, 240-2, 241, 400, 750-2, 751, 760, 800-1, 800-2, 800-3, 810, 851, 853-2, 853-5, 840, 860, 226.
2. Zestawienie obrotów i sald na kontach analitycznych i syntetycznych PFGZGiK- 135-1, 201-1, 201-2.853-1, 240.
3. Zestawienia obrotów na kontach analitycznych kontrahentów: 201-4, 221-2 (według pozycji udziały dzierżawy, VAT) 225 (poz. podatek od wynagr. VAT), 234, 240-2, 241, 810.
4. Sprawozdanie wydatków budżetowych Rb-28S.
5. Sprawozdanie dochody budżetowe Rb-27S.
6. Sprawozdanie o wydatkach i dochodach zleconych Rb-50.
7. Obroty na kontach analitycznych wydatków, dochodów i kosztów według klasyfikacji budżetowej.
8. Dziennik Główna.
9. Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych – miesięczne i roczne.

II. ORGAN

1. Dziennik Główna.
2. Wydruki kont syntetycznych: 133, 134, 137, 138, 139, 140-1, 222, 223, 224, 225, 227, 228, 240, 250, 257, 260, 268, 901, 902, 903, 904, 907, 908, 909, 960, 961, 962, 967, 968.
3. Wydruki obrotów kont analitycznych wydatków według klasyfikacji budżetowej: zlecone, własne i powierzone.
4. Wydruki sprawozdań o wydatkach budżetowych: zlecone, własne, powierzone i razem.
5. Wydruki sprawozdań o wydatkach budżetowych Rb-28S – zlecone, własne, powierzone i razem.
6. Wydruki obrotów kont analitycznych dochodów według klasyfikacji budżetowej: zlecone, własne, powierzone i razem.
7. Wydruki sprawozdań o dochodach budżetowych: zlecone, własne, powierzone i razem.
8. Wydruki sprawozdań o dochodach Rb-27S: zlecone, własne, powierzone i razem.
9. Wydruki analityczne (kontrahentów) kont: 222, 223, 224, 225, 227, 228, 240, 250, 257, 260, 268, 909.
10. Zestawienie obrotów i sald – miesięcznie i rocznie.
11. Wydruki sprawozdań o wydatkach i dochodach zleconych Rb-50.

III. PLANOWANIE

1. Plan dochodów budżetowych (po zmianach) z podziałem na zlecone, własne i razem – wydruki miesięczne.
2. Plan wydatków budżetowych (po zmianach) z podziałem na zlecone, własne i razem – wydruki miesięczne.
3. Dziennik zmian planu – wydruki kwartalne lub miesięczne (w miarę potrzeby).

IV. DOCHODY SKARBU PAŃSTWA

1. Dziennik Główna.
2. Karty kontowe poszczególnych dłużników (sporządzane na podstawie decyzji).
3. Rejestr dochodów budżetowych Skarbu Państwa według klasyfikacji budżetowej – miesięcznie i narastająco.

W okresie sprawozdawczym (rocznym) Polecenie Księgowania obrotu na kontach związanych z realizacją dochodów są przeksięgowywane do dziennika głównego Starostwa.

=====

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 43/2006

PLAN KONT DLA BUDŻETU POWIATU OTWOCKIEGO

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe
 - 133 - Rachunek budżetu
 - 134 - Kredyty bankowe
 - 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych
 - 138 - Rachunki środków na prefinansowanie
 - 139 - Inne rachunki bankowe
 - 140-1 - Inne środki pieniężne
 - 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
 - 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 224 - Rozrachunki budżetu
 - 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków
 - 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
 - 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
 - 240 - Pozostałe rozrachunki
 - 250 - Należności finansowe
 - 257 - Należności z tyt. prefinansowania
 - 260 - Zobowiązania finansowe
 - 268 - Zobowiązania z tyt. prefinansowania
 - 901 - Dochody budżetu
 - 902 - Wydatki budżetu
 - 903 - Niewykonane wydatki
 - 904 - Niewygasające wydatki
 - 907 - Dochody z funduszy pomocowych
 - 908 - Wydatki z funduszy pomocowych
 - 909 - Rozliczenia międzyokresowe
 - 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór za zasobach budżetu
 - 961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu
 - 962 - Wynik na pozostałych operacjach
 - 967 - Fundusze pomocowe
 - 968 - Prywatyzacja
2. Konta pozabilansowe
 - 991 - Planowane dochody budżetu
 - 992 - Planowane wydatki budżetu
 - 993 - Rozliczenie z innymi budżetami

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

1) Konto 133 – „Rachunek budżetu”

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

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

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu powiatu. W tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

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

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu powiatu oraz środki na niewygasające wydatki.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

2) Konto 134 – „Kredyty bankowe”

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

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

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

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

3) Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych w zakresie których umowa lub przeniesienie określała konieczność wydzielania środków

pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielania środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków.

Ewidencja szczegółowa od konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanu środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

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

4) Konto 138 – „Rachunki środków na prefinansowanie”
Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych na potrzeby operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:

- wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
- wykorzystanie pożyczek,
- zwrotu pożyczek.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki, a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona od konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

5) Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na ich rodzaje.

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

6) Konto 140 – „Inne środki pieniężne”

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

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

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane bieżąco.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma wpływy środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu. Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

7) Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 901.

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

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

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

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

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

8) Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu wydatków –

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

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

9) Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu.

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

10) Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

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

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

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

11) Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek w korespondencji z kontem 907.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody w korespondencji z kontem 137.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Konto 227 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 227 oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych.

Saldo Ma konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych. Lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

12) Konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 908.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

13) 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, 227, 228, 250, 260.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według 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.

14) Konto 250 – „Należności finansowe”

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

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

zmniejszenie.

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 stan należności finansowanych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

15) Konto 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”

Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 257 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 257 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.

16) Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić 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.

17) Konto 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

18) Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

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

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, a w zakresie dochodów budżetu państwa również na podstawie sprawozdań budżetowych urzędów obsługujących organy podatkowe w korespondencji z kontem 222,
- na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 224,
- inne dochody budżetowe w szczególności subwencje i dotacje w korespondencji z kontem 133,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 224,
- własne w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

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

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

19) Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu powiatu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych w korespondencji z kontem 223,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami w korespondencji z kontem 224,
- własne w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961 – niedobór lub nadwyżka budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji.

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

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

20) Konto 903 – „Niewykonanie 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.

21) Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 223,
- przeniesienie 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.

22) Konto 907 – „Dochody z funduszu pomocowych”

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów.

23) Konto 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 967.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

24) Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

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

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

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

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

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

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn i saldo Ma.

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

26) Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu powiatu, deficytu lub nadwyżki z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych.

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 przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901.

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

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.

27) Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

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

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

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

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn 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.

28) Konto 967 – „Fundusze pomocowe”

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma saldo konta 907.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

29) Konto 968 – „Prywatyzacja”

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

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

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

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji

2. Konta pozabilansowe

1) Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów 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 Wn konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

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

2) Konto 991 – „Planowane wydatki budżetu”

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

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

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

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

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

3) Konto 993 – „Rozliczenie 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 konta ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

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

=====

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 43/2006

ZAKŁADOWY PLAN KONT **Wykaz kont obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Otwocku**

Zespół 0 – „Majątek trwały”

- 011 - środki trwałe
- 013 - pozostałe środki trwałe w użytkowaniu
- 020 - wartości niematerialne i prawne
- 030 - długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 073 - odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Zespół I - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- 101 - kasa
- 130-1 - rachunek bieżący jednostek budżetowych - wydatki Starostwa
- 130-2 - rachunek bieżący jednostek budżetowych - dochody Starostwa
- 130-3 - rachunek bieżący jed. budż. - Doch. Skarbu Państwa
- 132 - rachunek dochodów własnych jednostek budżetowych
- 134 - kredyty bankowe
- 135-1 - rachunek Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym
- 135-2 - rachunek Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Zasobów Wodnych
- 135-4 - rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych
- 137 - rachunki środków funduszy pomocowych
- 138 - rachunek środków na prefinansowanie
- 139 - inne rachunki bankowe - depozyty

Zespół 2 - „Rozrachunki i roszczenia”

- 201-1 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami PFGZGiK
- 201-2 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami PFGZGiK
- 201-3 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami /rachunek dochodów własnych/
- 201-4 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - Starostwo
- 221 - należności z tyt. dochodów budżetowych udziały, dzierżawy
- 221-1 - należności z tytułu doch. budż. Skarbu Państwa
- 221-2 - należności z tytułu dochodów Starostwa
- 222 - rozliczenia dochodów budżetowych - Skarbu Państwa
- 224 - rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
- 225 - rozrachunki z budżetami
- 226 - długoterminowe należności budżetowe
- 227 - rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 - rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 229 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - rozrachunki z tyt. wynagrodzeń
- 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - pozostałe rozrachunki
- 241 - pozostałe rozrachunki (sumy depozytowe)
- 257 - należności z tytułu prefinansowania
- 268 - zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 290 - odpisy aktualizujące należności

Zespół 4 - „Koszty w/g rodzajów i ich rozliczenie”

- 400 - koszty według klasyfikacji budżetowej
- 401 - amortyzacja

Zespół 7 - „Przychody i koszty ich uzyskania”

- 750-1 - dochody Skarbu Państwa
- 750-2 - przychody i koszty finansowe - dochody Starostwa
- 751 - przychody i koszty finansowe - odsetki
- 760 - pozostałe przychody i koszty
- 761 - pokrycie amortyzacji

Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

- 800-1 - fundusz w środkach trwałych
- 800-2 - fundusz obrotowy jednostki
- 800-3 - fundusz inwestycyjny
- 810 - dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 820 - rozliczenie wyniku finansowego /rachunek dochodów własnych/
- 840 - rezerwy i rozliczenia międzyokresowe
- 851 - zakł. fundusz św. socjalnych
- 853-1 - fundusze pozabudżetowe - Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobami Geodezyjnymi i Kartograficznymi
- 853-2 - fundusze pozabudżetowe - Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Zasobów Wodnych
- 860 - straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 980 - plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - plan finansowy niewygasających wydatków
- 996 - zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych
- 997 - zaangażowanie środków funduszy pomocowych
- 998 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 011 - „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych służących działalności podstawowej jednostki oraz jej działalności finansowo wyodrębnionej, które nie podlegają ujęciu na kontach 013.

Na stronie Wn konta ujemne się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujemne się w szczególności:

- wycofania środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia,
- sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do konta 011 w księdze środków trwałych:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe
- należne obliczenie umorzenia od środków trwałych podlegających umorzeniu.

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

Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe w używaniu”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011 wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

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

Na stronie Wn konta 013 ujemne się w szczególności:

- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z magazynu, zakupu lub inwestycji,
- nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujemne się w szczególności:

- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 jest w księdze inwentarzowej:

- ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych w których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących

się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych do których zalicza się w szczególności programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż 1 rok oraz inne nabyte prawa majątkowe.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwia należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych a w szczególności:

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

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

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

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

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, określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z tyt. dokonanego umorzenia.

Stosuje się stawki wynikające z przepisów podatkowych.

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

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020.

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

Konto 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania, z tytułu dokonanego umorzenia. Na koncie 072 ujmuje się umorzenie:

1. książek i innych zbiorów bibliotecznych,
2. odzieży i umundurowania,
3. mebli i dywanów,
4. pozostałych środków trwałych (wyposażenia) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do używania.

Umorzenie tych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się w pełnej ich wartości pod datą wydania do używania.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn - wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się w szczególności:

- odpisy umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych oraz przekazanych nieodpłatnie,
- odpisy umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się w szczególności:

- odpisy umorzenia nowych wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty,
- odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisy umorzenia dotyczące nowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

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

Konto 073 - „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 080 - „Inwestycje”

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców jak i we własnym zakresie,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń itp., zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.

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

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

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

Ewidencja środków trwałych prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub koszty wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Konto 101 - „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Na stronie Wn konta 101 ujmują 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 obcej walucie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- stanu gotówki w walucie polskiej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- wartość gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnych.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 130-1 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych - wydatki Starostwa”

Konto 130-1 służy do ewidencji wydatków budżetowych objętych planem finansowym jednostki -Starostwa Powiatowego. Wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego, a Starostwo nie posiada wyodrębnionego w banku rachunku bieżącego, w związku z tym wydatki i dochody realizowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu Powiatu. W tej sytuacji na koncie 130-1 na stronie Ma ujmują się zrealizowane wydatki zgodnie z planem finansowym, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu I, 2, 3,4, 8 ewidencja analityczna jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 130-2 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych - dochody Starostwa”

Na stronie Wn konta 130-2 ujmują się wpływy środków budżetowych z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i z tyt. dochodów budżetowych - opłaty komunikacyjne i inne zgodnie z planem finansowym jednostki w korespondencji z kontami:

- 1) 221 "należności z tyt. dochodów budżetowych" dla wpływów z tyt. udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 2) 750 "dochody budżetu" dla wpływów z tyt. opłat komunikacyjnych i innych,

oraz wpływy z tyt. dochodów budżetowych w drodze, w korespondencji z kontem 140 - krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne",

Na stronie Ma konta 130-2 ujmują się zwroty mylnych wpłat z tyt. dochodów budżetowych.

Zapisów na koncie 130-1 i 130-2 dokonuje się wg wyciągów bankowych, w związku z czym zachodzi pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki, a księgowością banku. W Starostwie saldo konta 130-1 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega na koniec roku przeksięgowaniu na stronę Ma konta 800 -2 „fundusz obrotowy jednostki”, a w zakresie dochodów - saldo konta 130-2 na stronę Wn konta 800-2.

Konto 130-3 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Konto 130-3 służy do ewidencji dochodów budżetowych Skarbu Państwa.

Na stronie Wn ujmują się : wpływy z tyt. dochodów Skarbu Państwa i wpływy z tyt. oprocentowania na rachunku bankowym.

Po stronie Ma ujmują się :

- dokonywane zwroty dochodów nienależnie pobranych,
- zwroty nadpłat w dochodach budżetowych oraz przelewy z tytułu odprowadzania dochodów Skarbu Państwa na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (w terminie określonym w rozporządzeniu).

Na koncie 130-3 dokonuje się zapisów wg wyciągów bankowych, a więc musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki, a księgowością banku.

Konto 130-3 może wykazywać saldo Wn, które obrazuje stan środków budżetowych z tyt. zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa, które do danego dnia nie zostały przebrane na rachunek dochodów budżetowych Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.

Konto 132 - „Rachunek dochodów własnych jednostek budżetowych”

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych dochodów własnych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 132 ujmują się wpływy środków pobranych tytułem dochodów własnych na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego na realizację wydatków finansowanych dochodami własnymi jednostki budżetowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 132 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych oraz według pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych.

Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów własnych.

Do konta 132 prowadzona jest ewidencja analityczna do przychodów i wydatków wg klasyfikacji budżetowej.

Konto 134 - „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji, przebranych przez bank na rachunki bieżące lub inwestycyjne. Na stronie Wn konta 134 ujmują się spłaty kredytów, a na stronie Ma - kredyty udzielone jednostce przez bank i przebrane na rachunek bieżący lub inwestycyjny.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kredytów udzielonych przez bank oraz przebranych na rachunki jednostki.

Konto 135-1 - "Rachunek Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobami Geodezyjnymi i Kartograficznymi"

Służy do ewidencji środków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobami Geodezyjnymi i Kartograficznymi.

Konto 135-2 - „Rachunek Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Zasobów Wodnych”

Służy do ewidencji środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Zasobów Wodnych.

Konto 135-4 - „Rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych”

Służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 137 - „Rachunki środków funduszy pomocowych”

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 pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 137 ujmują się wpływy środków, a na stronie Ma - wypłaty środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

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

Konto 138 - „Rachunki środków na prefinansowanie”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych na potrzeby operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie 138 ujmują się operacje dotyczące w szczególności:

1. wpłaty pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa

1. wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
2. wykorzystania pożyczek,
3. zwrotu pożyczek.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”

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

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

- akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę budżetową,
- czeków potwierdzonych,
- sum depozytowych,
- sum na zlecenie.

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

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie, w korespondencji z kontem „241”. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych, w korespondencji z kontem „241”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów.

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

Konto 140-2 - „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Konto 140-2 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (czeki obce, weksle obce itp.), a także środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 140-2 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140-2 umożliwia ustalenie :

- poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,

wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych z podziałem na poszczególne waluty obce, wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140-2 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i środków pieniężnych w drodze.

Konto 201-1 i 201-2 - służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw robót i usług w zakresie PFGZGiK.

Konto 201-3 - służy do ewidencji należności z tytułu przychodów zaliczanych do rachunku dochodów własnych /strona Wn/. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg poszczególnych kontrahentów, a na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności.

Konto 201-4 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201-4 służy do ewidencji i wszelkich rozrachunków i roszczeń z tyt. dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych.

Na koncie 201-4 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201-4 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201-4 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201-4 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 221-1 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych - Skarbu Państwa” oraz Konto 221-2 „Należności z tytułu dochodów budżetowych - Starostwo”

Konta 221-2 i 221-1 służą do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Na stronie Wn ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Do kont tych prowadzona jest ewidencja analityczna według dłużnika i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na kontach 221-2 i 221 -1 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji z budżetu państwa zaliczanych do budżetu powiatu.

Konta mogą wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych jednostkach.

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych - Skarbu Państwa”

Konto 222 - służy do rozliczenia podległych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130 - rachunek bieżący jednostek budżetowych. Okresowo lub na koniec roku dokonuje się przeniesienia zrealizowanych dochodów na konto 800 - „Fundusz obrotowy” (Ma- 222; Wn- 800).

Konto 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku VAT.

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.

Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności z tytułu mienia zlikwidowanych jednostek, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw innych podległych jednostek, należności zhipotekowanych oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonane są księgowania.

Na stronie Wn konta 226 ujemuje się w szczególności:

- 1) wartość mienia przekazanego do odpłatnego używania lub sprzedanego, ale niezapłaconego w wysokości ustalonej w umowie, w korespondencji z kontem 015,
- 2) inne długoterminowe należności z tytułu przychodów przyszłych okresów płatnych w latach następnych, w korespondencji z kontem 840.

Na stronie Ma konta 226 ujemuje się w szczególności:

- 1) równowartość mienia zwróconego w korespondencji z kontem 015 lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855,
- 2) przeniesienie należności długoterminowych z tytułu dochodów budżetowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221 (zapis równoległy WN 840/750 Ma lub 760 Ma).

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartości mienia zlikwidowanych jednostek przekazanego do odpłatnego korzystania, oraz wartość należności oraz wartość długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 227 - „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujemuje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 227 ujemuje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto 227 może wykazać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki.

Saldo konta 227 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Konto 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Na stronie Wn konta 228 ujemuje się okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków, w korespondencji z kontem 800 oraz środki przekazane innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137 lub 138.

Na stronie Ma konta 228 ujemuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację programu oraz przeznaczonych dla innych jednostek.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych tytułem prefinansowania lub innych na wyodrębnione rachunki jednostki, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych na mocy odrębnych przepisów do wynagrodzeń, np., należności za prace wykonywaną na podstawie stosunku pracy, pracy nakładczej, umowy-zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej itp.

Na stronie Wn konta 231 ujemuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- wartość świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień np. podatek dochodowy od osób fizycznych lub na podstawie pisemnej zgody pracownika

Na stronie Ma konta 231 ujemuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

Na stronie Wn konta 234 ujemuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- należności od pracowników udzielonych pożyczek ZFSS przez jednostkę,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujemuje się w szczególności:

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu j. jednostki,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów i rozrachunków. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201 - 234, może być używane również do ewidencji pożyczek (z funduszem świadczeń socjalnych).

Na stronie Wn konta 240 ujemuje 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 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń według kontrahentów.

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

zobowiązań.

Konto 241 - „Pozostałe rozrachunki (sumy depozytowe)”

Na stronie Wn konta 241 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - pozostałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 241 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń według kontrahentów

Konto 241 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 257 - „Należności z tytułu prefinansowania”

Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 257 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania, na stronie Ma - ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 257 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma - stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.

Konto 268 - „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych tytułem pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartości zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma - stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewypłaconych.

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

Zespół 4 - „Koszty według rodzajów oraz wg syfikacji budżetowej i ich rozliczenie”

Ponoszone koszty ujmuje się tylko na koncie zespołu 4.

Konto zespołu 4 służy do ewidencji kosztów w układzie klasyfikacji budżetowej i ich rozliczenia.

Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty finansowane z dochodów własnych jednostek budżetowych.

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

Konto 400 - „Koszty według klasyfikacji budżetowej”

Konto 400 służy do ewidencji kosztów według rodzaju. W jednostkach ustalających plany finansowe według podziałek klasyfikacji budżetowej, ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek tej klasyfikacji. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma ich zmniejszenia. Ponadto ewidencja analityczna powinna być dostosowana do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 „Straty i zyski nadzwyczajne, oraz wynik finansowy”.

Konto 401 - „Amortyzacja”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 401 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 750-2 „Przychody i koszty finansowe - dochody Budżetu Powiatu”

Konto 750-1 - „Przychody i koszty finansowe - dochody Skarbu Państwa”

Konto 750-2 i 750-1 służą do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma kont 750-2 i 750-1 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz odsetek za zwłokę w zapłacie należności, w korespondencji z kontami zespołu 1, 2.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 750-2 i 750-1 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według paragrafów klasyfikacji i budżetowej. W końcu roku obrotowego przenosi się: - przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konta 750-2 i 750-1 nie wykazują sald.

Konto 751 - „Przychody i koszty finansowe - odsetki”

Wprowadza się konto 751 - przychody i koszty finansowe. Na stronie Wn księguje się odsetki od zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wartości naliczonych, a nie zapłaconych do dnia bilansowego odsetek od należności. Po stronie Ma księguje się otrzymane i przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności.

Konto 760 - „Pozostałe przychody”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów tj. wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 750 i 750-1.

W szczególności na koncie 760 ujmuje się:

- na stronie Ma przychody ze sprzedaży materiałów, a na stronie Wn koszty osiągnięcia tych przychodów, tj. wartość w cenach zakupu lub nabycia tych materiałów,
- na stronie Ma przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji w jednostkach budżetowych,

- na stronie Ma pozostałe przychody operacyjne np. odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, a - na stronie Wn pozostałe koszty operacyjne, np. kary, grzywny, odpisane przedawnione umorzone i nieściągalne należności, utworzone rezerwy na należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

W końcu roku obrotowego przenosi się :

- na stronę Wn konta 860 - wartość sprzedanych materiałów w cenach zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760,
 - na stronę Ma konta 860 - przychody ze sprzedaży składników majątkowych ujmowanych na koncie 760 oraz pozostałe przychody operacyjne w korespondencji ze stroną Wn konta 760.
- Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 - „Pokrycie amortyzacji”

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie Wn konta 761 ujemuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma konta równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401 w korespondencji z kontem 800. W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

Konto 800-1 - „Fundusz w środkach trwałych”

Konto 800-1 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszu stanowiącego równowartość majątku trwałego.

Na stronie Wn konta 800-1 ujemuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia. Na stronie Wn konta 800-1 ujemuje się w szczególności:

- umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartość niematerialnych i prawnych,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji. Na stronie Ma konta 800-1 ujemuje się w szczególności:
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- umorzenie dotyczące sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych z inwestycji.

Konto 800-2 - „Fundusz obrotowy jednostki”

Konto 800-2 służy do ewidencji majątku obrotowego Urzędu i jednostek podległych. Na stronie Wn konta 800-2 ujemuje się w szczególności:

- przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne” (księgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego),
- przeksięgowanie realizowanych dochodów budżetowych z konta 130-2 pod datą sprawozdania budżetowego,
- przeksięgowanie dotacji przekazanych z konta 810 „Dotacje budżetowe” (księgowane w końcu roku obrotowego),
- na stronie Ma ujemuje się przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” (księgowane w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego),
- przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130-1.

Konto 800-3 - „Fundusz inwestycyjny”

Konto 800-3 służy do ewidencji środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji. Na stronie Wn konta 800-3 ujemuje się:

- nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych innym jednostkom i zakładom budżetowym,
- rozliczenie kosztów inwestycji.

Na stronie Ma konta 800-3 ujemuje się:

- wpływ środków z budżetu i innych środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji.

Konto 810 - „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji w Starostwie:

- dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe) i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych,
- środków przekazywanych z budżetu na finansowanie inwestycji, innych dotacji i przekazywanych z budżetu.

Na stronie Wn konta 810 ujemuje się:

- dotacje przekazane na finansowanie środków obrotowych i inwestycji oraz inne dotacje przekazane z budżetu.

Na stronie Ma konta 810 ujemuje się:

- zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800-2 „Fundusz jednostki”, stanu dotacji przekazanych.

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według jednostek, którym dotacje przekazano według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 820 - „Rozliczenie wyniku finansowego”

Konto służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych pozostającego do ich dyspozycji oraz nadwyżki środków obrotowych w zakładach budżetowych i nadwyżki dochodów własnych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 820 ujemuje się podział wyniku finansowego oraz należne lub dokonane wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych zakładów budżetowych i nadwyżki dochodów własnych jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 820 ujemuje się przeniesienie salda konta w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

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

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

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, ujemuje się na koncie 135 „Rachunek środków funduszu świadczeń socjalnych”. Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie: - stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 853-1 - „Fundusze pozabudżetowe - Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobami Geodezyjnymi i Kartograficznymi”

Konto 853-1 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń

Konto 853-1 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń PFGZGiK.
Na stronie Wn konta 853-1 ujemne są koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszu.
Ewidencja szczegółowa do konta 853-1 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu funduszu.
Saldo Ma konta 853-1 wyraża stan PFGZGiK.

Konto 853-2 - „Fundusze pozabudżetowe - Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Zasobów Wodnych”
Konto 853-2 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń PFOŚiZW.
Na stronie Wn konta 853-2 ujemne są koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszu.
Ewidencja szczegółowa do konta 853-2 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu funduszu.
Saldo Ma konta 853-2 wyraża stan PFOŚiZW.

Konto 860 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.
Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.
W ciągu roku obrotowego jednostki ujemne są na stronie Wn konta 860 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma - zyski nadzwyczajne.
W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujemne są sumy:
- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401.
Na stronie Ma konta 860 ujemne są w końcu roku obrotowego sumy:
- uzyskanych przychodów i dochodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- pokrycie kosztów amortyzacji w korespondencji z kontem 761.
Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrachunkowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn -stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenoszone jest w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800- 2 „Fundusz obrotowy jednostki”.

Konta pozabilansowe

Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”
Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.
Na stronie Wn konta 980 ujemne są plan finansowy wydatków bieżących oraz jego korekty.
Na stronie Ma konta 980 ujemne są:
1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych;
2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;
3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych.
Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 - „Plan finansowy niewygasających wydatków”
Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.
Na stronie Wn konta 981 ujemne są plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.
Na stronie Ma konta 981 ujemne są:
1. równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
2. wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.
Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.
Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Konto 996 - „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”
Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany dochodami własnymi.
Na koncie 996 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych.
Na stronie Wn konta 996 ujemne są równowartość wydatków sfinansowanych dochodami własnymi.
Na stronie Ma konta 996 ujemne są zaangażowanie dochodów własnych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień których wykonanie spowoduje wykorzystanie dochodów własnych na cele wskazane w przepisie lub umowie.
Ewidencja szczegółowa do konta 996 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania dochodów własnych z podziałem na lata finansowania i według podziału klasyfikacyjnych planu finansowego wydatków.
Na koniec roku konto 996 może wykazać saldo Ma oznaczające zaangażowanie dochodów własnych.

Konto 997 - „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”
Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.
Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a w szczególności środków Unii Europejskiej. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych. w projektach współfinansowanych środkami z budżetu jednostki budżetowej ujemne są część podlegającą współfinansowaniu na koncie 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" lub 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych".
Na stronie Wn konta 997 ujemne są:
1. równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych;
2. równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.
Na stronie Ma konta 997 ujemne są zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w przepisie lub umowie.
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 997 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziału klasyfikacyjne planu finansowego.
Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych każdego programu.

Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”
Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.
Na stronie Wn konta 998 ujemne są:
1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.
Na stronie Ma konta 998 ujemne są zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku

bieżącym.
Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.
Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”
Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.
Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.
Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.
Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

Do których prowadzona jest ewidencja analityczna z określeniem sposobu jej prowadzenia obowiązujący w Starostwie Powiatowym w Otwocku

011 Środki trwałe - ewidencja analityczna prowadzona przez Wydz. Administracyjno - Gospodarczy odrębnie w księdze inwentarzowej

013 Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu - ewidencja analityczna prowadzona odrębnie w księdze inwentarzowej

020 Wartości niematerialne i prawne - ewidencja prowadzona odrębnie w księdze inwentarzowej

130-1 Rachunek bieżący jedn. budżetowej - ewidencja analityczna wydatków wg klasyfikacji budżetowej systemem komputerowym

132 Rachunek dochodów budżetowych jednostki budżetowej - ewidencja analityczna wydatków wg klasyfikacji budżet. systemem komputerowym

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- według kontrahentów

221 Należności z tytułu dochodów budżetowych - według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, system komputerowy

225 Rozrachunki z budżetami - według tytułów rozrachunków

231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - ewidencja wypłat pieniężnych pracowników, karty wynagrodzeń

234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami - ewidencja z poszczególnymi pracownikami system komputerowy

240 Pozostałe rozrachunki - według kontrahentów

241 Pozostałe rozrachunki sumy depozytowe - według kontrahentów
Ewidencja szczegółowa na w/w kontach pozwala na ustalenie stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń

400 Koszty - według podziałek klasyfikacji budżetowej i szczegółowości rodzajowej systemem komputerowym

800-1 Fundusz w środkach
trwałych - zmniejszenia i zwiększenia systemem komputerowym
800-2 Fundusz obrotowy - zmniejszenia i zwiększenia systemem komputerowym

800-3 Fundusz inwestycyjny - zmniejszenia i zwiększenia systemem komputerowym

810- Dotacje budżetowe - ewidencja analityczna wg kontrahentów, którym dotacje przekazano wg podziałek klasyfikacji budżetowej

820 Rozliczenie wyniku finansowego - zmniejszenie i zwiększenie systemem skomputerowym
851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - zmniejszenia i zwiększenia systemem komputerowym

FUNDUSZE POZABUDŻETOWE

853-1 Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobami Geodezyjnymi i Kartograficznymi
- zmniejszenia i zwiększenia systemem komputerowym

853-2 Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska Zasobów Wodnych - zmniejszenia i zwiększenia systemem komputerowym

Starostwo Powiatowe w Otwocku prowadzi obsługę finansowo - księgową w pełnej szczegółowości następujących rozdziałów:

1. r. 01005 - Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa
2. r. 02001 - Gospodarka leśna
3. r. 02002 - Nadzór nad gospodarką leśną
4. r. 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami
5. r. 71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne /nieinwestycyjne/
6. r. 71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne
7. r. 75011 - Urzędy Wojewódzkie
8. r. 75019-Rady Powiatów
9. r. 75020 - Starostwa Powiatowe
10. r. 75045 - Komisje Poborowe
11. r. 75075 - Promocja jed. sam. terytor.
12. r. 75702 - Obsługa Długu Publicznego, obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego
13. r. 80133 - Szkoły pomaturalne i policealne - /dotacje oświatowe są przekazywane przez Starostwo /
14. r. 80120 - Licea ogólnokształcące niepubliczne - /dotacje oświatowe są przekazywane przez Starostwo/
15. r. 85111 - Szpitale ogólne /dotacje/
16. r. 85153 - Zwalczanie narkomanii
17. r. 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 43/2006

INSTRUKCJA
obiegu i kontroli dowodów księgowych
w Starostwie Powiatowym w Otwocku

1. Instrukcja ustala jednolite zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów w Starostwie Powiatowym w Otwocku.
2. Instrukcja została sporządzona na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 poz. 694 z późn. zm).
3. Celem instrukcji jest :
 - ujednolicenie sposobu załatwiania spraw związanych z obsługą finansowo-kasową,
 - udokumentowanie operacji gospodarczych zgodnie ze stanem faktycznym,
 - właściwe sprawowanie kontroli nad przebiegiem i udokumentowaniem operacji gospodarczych,
 - określenie osób odpowiedzialnych za: dyspozycje, sprawdzenie faktur pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
 - zorganizowanie rzetelnej gospodarki środkami płatniczymi, sprawnych rozliczeń i prawidłowego obrotu pieniężnego,
 - zapewnienie rzetelnej i prawidłowej ewidencji składników majątkowych (środki trwałe, materiały, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu).

Założenia ogólne

Podstawowymi jednostkami organizacyjnymi Starostwa są Wydziały i Referaty. Kierownicy Wydziałów i Referatów w zakresie swojej właściwości prowadzą sprawy i realizują zadania należące do kompetencji Starosty w ramach udzielonych upoważnień.

Zobowiązania i wynikające z tego tytułu skutki finansowe wymagają właściwego dla danej sprawy udokumentowania np.: (umowy o realizację robót, usług, zlecenie, zamówienie, zlecenie ustne, itp.).

1. Umowa na realizację robót lub usług o wartości brutto równej lub przekraczającej kwotę 2.000,00 (dwa tysiące zł.) powinna być zawarta w formie pisemnej. Prawo do zawierania umów mają dwaj członkowie Zarządu Powiatu.
Umowy powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych wymagają kontrasygnaty Skarbnika Powiatu.

2. Do podpisu zleceń dotyczących bieżącej działalności np.: na usunięcie drobnej awarii, lub bieżących zakupów nie powodujących zastosowania ustawy o zamówieniach publicznych do kwoty 1.500,00 zł. brutto upoważniony jest kierownik Wydziału Administracyjno-Gospodarczego lub Sekretarz Powiatu. Każde zlecenie pisemne wymaga kontrasygnaty Skarbnika.
Kierownik wydziału Administracyjno-Gospodarczego dokonuje zakupów, których realizacja nie wymaga stosowania ustawy o zamówieniach publicznych w formie ustnej. Dotyczy to bieżących zakupów, np.: środków BHP z uwzględnieniem kwoty j.w.
Do wszelkich zakupów upoważniony jest kierownik Wydziału Administracyjno-Gospodarczego lub jego pracownicy. Dokonywać zakupów mogą również inne osoby, jednakże wymagane jest otrzymanie od Starosty Powiatu odrębnego upoważnienia. Zamówienie i umowy na wykonanie robót i usług lub na zakup materiałów i wyposażenia winny być dokonywane zgodnie z ustawą – Prawo zamówień publicznych z dnia 29.01.2004 r. (tekst jedn. z 2006, Dz. U. 164 poz. 1163).

3. Zamówienia do kwoty brutto 2.000,00 zł. mogą być prowadzone bez porównywania cen od więcej niż jednego dostawcy, zaś od kwoty 2.000,00 do kwoty 6.000,00 euro zakupy lub usługi mogą być zrealizowane pod warunkiem porównania cen towarów lub usług przynajmniej dwóch dostawców lub wykonawców. Zawsze musi być stosowana zasada gospodarności. Faktury i rachunki mogą być realizowane po stwierdzeniu wykonania pracy, zgodnie z zawartą umową lub zleceniem bezpośrednio na fakturze bądź w formie odrębnego dokumentu (np. protokół odbioru). Dokument ten dołącza się do dowodu stanowiącego podstawę zapłaty. Stwierdzenie realizacji zadania zgodnie z umową, zleceniem lub fakturą, czy też potwierdzeniem odbioru zgodnie ze zleceniem, umową lub fakturą dokonuje Kierownik Wydziału, którego zadanie to dotyczy.

Rozdział I. Obrót gotówkowy

1. Wszystkie dowody księgowe stwierdzające powstanie operacji gospodarczych, stanowiące podstawę dokonania zapłaty (zarówno w formie gotówkowej jak i bezgotówkowej) muszą zawierać niżej określone elementy:
 - określenie rodzaju dowodu,
 - określenie stron (nazwy i adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
 - opis operacji gospodarczej oraz jej wartość jeżeli to możliwe określoną także w jednostkach naturalnych,
 - datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu,
 - podpis wystawcy dowodu, oraz osoby której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów.

2. Przed przekazaniem dokumentów (faktur, rachunków, rozliczeń) do księgowości podlegają one kontroli pod względem merytorycznym przez Kierownika Wydziału lub Referatu, którego wydatki dotyczą. Merytoryczna kontrola polega na ocenie wydatku pod kątem zgodności z umową lub zleceniem legalności, celowości i oszczędności oraz, że zamówienia dokonano zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych z dnia 29.01.2004 r. (tekst jedn. z 2006, Dz. U. 164 poz. 1163) chyba, że wydatek nie podlegał ustawie o zamówieniach publicznych. Na dowód dokonania tej oceny Kierownik Wydziału składa swój podpis z pieczęcią imienną pod klauzulą o treści: „sprawdzono pod względem merytorycznym dnia ...”
Ponadto w Wydziale na zlecenie którego dokonano wydatku należy na dowodach dotyczących:
 - wykonanych robót i usług – zamieścić stwierdzenie, że zostały one wykonane i odebrane zgodnie ze zleceniem, umową,
 - zakupy środków trwałych, wyposażenia i materiałów zamieścić informację o ich zaewidencjonowaniu (księga inwentarzowa, kartoteka magazynowa) lub przekazaniu do bezpośredniego użytkownika z jednoczesnym potwierdzeniem odbioru przez użytkownika (stanowisko i czytelny podpis) i określenie miejsca lokalizacji.

3. Dowód księgowy sporządza się w języku polskim. Dowód księgowy może być również sporządzony w języku obcym, jeżeli dotyczy operacji gospodarczej z kontrahentem zagranicznym. Niezależnie od języka w jaki dowód jest sporządzony treść jego winna być pełna i zrozumiała. Jeżeli w dowodzie księgowym podane jest wartościowe określenie operacji gospodarczej tylko w walucie obcej, należy dokonać przeliczenia po obowiązującym kursie wszystkich danych dowodu w walucie obcej na walutę polską.

4. Dowody księgowe powinny być wystawione w sposób staranny, czytelny i trwały. Podnieść na dowodach

4. Dowody księgowe powinny być wystawione w sposób staranny, czytelny i trwały. Popisy na dowodach księgowych składa się odrębnie atramentem lub długopisem. Dane dowodów księgowych nie mogą być zamazywane, przerabiane, wycierane, wyskrobywane lub usuwane w innych sposób.

5. Błędy w dowodach księgowych należy poprawiać przez skreślenie niewłaściwego zapisu i wpisanie tekstu lub liczby właściwej. Skreślenie dokonuje się w taki sposób aby można było odczytać treść lub liczbę pierwotną. Poprawka powinna być zaopatrzona w podpis osoby dokonującej poprawki lub upoważnionej. Dowody własne zewnętrzne przesłane uprzednio kontrahentowi mogą być poprawione tylko przez wystawienie dowodu korygującego.

6. Zakupy usług i rzeczowych składników majątku mogą być udokumentowane wyłącznie fakturami (rachunkami) dostawców. Nie stanowią podstawy księgowania zakupy rzeczowych składników majątku udokumentowane paragonami.

7. Udokumentowaniem zapisów księgowych mogą być wyłącznie prawidłowe dowody księgowe.

8. Dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę wydatkowania gotówki stanowią:

a) dowody wpłat na własne rachunki bankowe (fakt ten powinien być potwierdzony na dowodzie przez bank przez zamieszczenie stempla bankowego),

b) faktury i rachunki,

c) listy płac dotyczące wynagrodzeń oraz wypłat z innych tytułów,

d) własne dowody źródłowe, np.:

- wnioski o zaliczkę do rozliczenia na pokrycie kosztów podróży,

- wnioski o zaliczkę na zakup materiałów lub paliwa,

- oświadczenia pracownika o używaniu pojazdów do celów służbowych,

- opłata pocztowa,

- wnioski sądowe.

1. Zaliczki wypłacone na ściśle określone zadania we wniosku o zaliczkę powinny być rozliczone w terminie nie przekraczającym 14 dni po dokonaniu transakcji (czynności lub powrotu z podróży służbowej). Zaliczki stałe muszą być rozliczone bezwzględnie na koniec każdego roku kalendarzowego. Zaliczki nie rozliczone w terminie podlegają potrąceniu z najbliższego wynagrodzenia.

2. Do dokumentu „rozliczenie zaliczki” dołącza się źródłowe dowody zakupu – opisane, sprawdzone i zatwierdzone w sposób określony w pkt 2.

3. Używanie samochodu lub motocykla dla celów służbowych, oraz miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne określa zawarta ze Starostą umowa. Zwrot kosztów za jazdy lokalne następuje w formie ryczałtu miesięcznego, po założeniu w następnym miesiącu pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu pojazdu do celów służbowych.

4. zwrot kosztów za podróże służbowe następuje na podstawie polecenia wyjazdu służbowego, w którym określa się cel podróży, datę, rodzaj środka transportu, a w przypadku własnego pojazdu jego numer rejestracyjny i pojemność silnika.

9. Rachunki, faktury, rozliczenia z zaliczek sprawdzone pod względem merytorycznym przedkładane są przez pracowników Wydziałów i Referatów do księgowości w celu sprawdzenia ich pod względem formalno-rachunkowym.

10. Dokumenty sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym stanowią podstawę do zatwierdzenia ich do wypłaty.

Obowiązek zatwierdzenia dowodów do wypłaty należy do głównego księgowego Skarbnika i Starosty – dysponenta środków płatniczych lub do osób przez nich uprawnionych.

Podpisy na dowód akceptacji umieszczane są przez w/wym. osoby pod klauzulą o treści „zatwierdzono do wypłaty kwotę zł” ze środków budżetowych (poza budżetowych) ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej.

Skarbnik Starosta

.....

11. Wykaz osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym stanowi załącznik do instrukcji.

12. Dowody dokumentujące operacje gospodarcze zrealizowane w obrocie gotówkowym po spełnieniu wymogów określonych w pkt 2, 10 i 11 przekazywane są do kasy w celu rozliczenia.

13. Kasjer zobowiązany jest sprawdzić przed wypłaceniem gotówki, czy dowód spełnia określone w instrukcji wymagania i po dokonaniu wypłaty ujmuje się każdy dowód w raporcie kasowym, w porządku chronologicznym, według dat realizacji. Kasjer sporządza raporty kasowe codziennie lub za okresy 7-dniowe w dwóch egzemplarzach.

Raport podsumowany i uzgodniony wraz z załącznikami kasjer przekazuje za pokwitowaniem (na raporcie kasowym) Skarbnikowi lub Kierownikowi Wydziału Planowania i Realizacji Budżetu.

Raporty kasowe dotyczące opłaty skarbowej i raporty kasowe dotyczące rachunku dochodów własnych sporządza się za okres 1 miesiąca.

14. Kopie dokumentów stanowiących podstawę naliczenia wynagrodzeń i zasiłków mający na nie wpływ powinny być przekazane przez Referat Kadr do księgowości niezwłocznie po ich wystawieniu. Wypłata zasiłków powinna być oparta na wyczerpującej dokumentacji, zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne wypłacane są z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych. Wypłacane więc zasiłki przez zakład pracy zalicza się na poczet należnych składek.

Pracownik odpowiedzialny za sporządzanie listy płac, otrzymane dane określające wynagrodzenie wprowadza do kart wynagrodzeń pracowników a następnie sporządza listy płac. Wynagrodzenia pracowników Starostwa przekazywane są przelewem na konta osobiste lub wyjątkowo wypłacane gotówką z kasy.

15. Wpłaty gotówki do kasy z różnych tytułów mogą być przyjmowane przez kasjera na podstawie dowodu wpłaty „KP”, kwitariuszy K-103

Formularze „KP” muszą być przed wydaniem (za pokwitowaniem) kasjerowi ponumerowane, a na okładce każdego bloku należy wpisać ilość zawartych pokwitowań od nr do nr oraz podpis osoby odpowiedzialnej za ich rozliczenie. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi pracownik księgowości.

16. W przypadku wypłaty wynagrodzeń z tyt. umów zleceń i umów o dzieło nie podjętych w terminie i odprowadzonych na rachunek bankowy stosowane są formularze powszechnego użytku „KW”, które przez wydaniem kasjerowi muszą być ponumerowane, oparafowane i zaewidencjonowane w księdze druków ścisłego zarachowania i wydane kasjerowi za pokwitowaniem. Dowody te stanowią załączniki do raportu kasowego.

17. W kasie jednostka posiada stały zapas gotówki – pogotowie kasowe. Z pogotowia kasowego dokonywane są wydatki bieżące o charakterze administracyjno-gospodarczym. Wysokość pogotowia kasowego ustala Starosta w formie pisemnej na wniosek Skarbnika.

Rozdział II. Obieg dokumentacji przy obrocie bezgotówkowym

Podstawa zaewidencjonowania w księgach rachunkowych obrotu bezgotówkowego są dowody załączone do wyciągu bankowego.

Jest to: polecenie przelewu i bankowa nota memonałowa.

1. Zamówienia lub zlecenia na dostawy, roboty i usługi w ramach danego Wydziału składane są do Starosty lub Sekretarza w celu akceptacji, a następnie przesłane do kontrahentów zgodnie z przepisami ustawy o zamówieniach publicznych z dnia 29.01.2004 r. (tekst jedn. z 2006, Dz. U. 164 poz. 1163). Zasady ustalone w założeniach ogólnych stosuje się odpowiednio.

2. Podstawowym dokumentem wzajemnych rozliczeń pomiędzy kontrahentami z tytułu zakupu dostawy lub usługi jest faktura (rachunek). Faktura wystawiona przez dostawcę towarów lub usług przesłana jest do kancelarii, a następnie zaewidencjonowana w Wydziale Administracyjno-Gospodarczym i przekazana do odpowiedniego Wydziału, który sprawdza prawidłowość wykonania i odbioru, dokonuje opisu, oraz zatwierdza pod względem merytorycznym. Po tej czynności faktura kierowana jest do Wydziału Panowania i Realizacji Budżetu, gdzie sprawdzana jest pod względem formalno-rachunkowym i przekazana do zatwierdzenia Skarbnikowi Powiatu i Staroście, po czym następuje zapłata przelewem, czekiem rozrachunkowym lub czekiem potwierdzonym.

3. Polecenia przelewu za wykonanie dostaw robót lub usług dokonuje pracownik księgowości na podstawie faktur uprzednio opisanych i sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do zapłaty. Polecenie przelewu przed złożeniem do banku w celu realizacji musi być podpisane przez uprawnionych bądź upoważnionych pracowników Starostwa zgodnie ze złożonymi w banku wzorami podpisów.

4. Do wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi stosuje się noty księgowe obciążeniowe w zakresie obciążeń za media (c.o., usługi komunalne, usługi pocztowe, itp.).

5. Osoby odpowiedzialne za sprawdzenie i zatwierdzenie dowodów do zapłaty określono w założeniach ogólnych w rozdziale I – obieg dokumentacji w obrocie gotówkowym.

Rozdział III. Ewidencja druków ścisłego zarachowania

1. Podstawowymi drukami ścisłego zarachowania stosowanymi w Starostwie Powiatowym są niżej wyszczególnione formularze:

- a) cheki gotówkowe i rozrachunkowe,
- b) kwitariusze przychodowe,
- c) kwity „KP” i „KW” (kasa przyjmuje i kasa wypłaci),
- d) arkusze spisów z natury.

2. Formularze wyszczególnione w pkt 1 lit. c, d i e – numerowane są przed ich wydaniem do użytku.

Każdy rodzaj druków ewidencjonuje się na oddzielnym koncie w księdze druków ścisłego zarachowania i wydaje je pokwitowaniem na podstawie zapotrzebowania (podpisanego przez Kierownika Wydziału) z którego wynikać będzie zużycie z uprzednio pobranych formularzy.

3. Strony w księdze druków ścisłego zarachowania przed zaewidencjonowaniem w niej druków podlegających ścisłemu rozliczeniu należy ponumerować, przesnurować i na ostatniej stronie zamieścić datę i klauzulę informującą ile stron zawiera księga. Klauzulę tę podpisuje Skarbnik lub osoba upoważniona.

Rozdział IV. Obieg dokumentacji dotyczącej środków trwałych

1. Do środków trwałych zalicza się środki pracy i przedmioty długotrwałego użytkowania w cenie zakupu lub koszcie wytworzenia od 3.500,00 zł. brutto i okresie użytkowania ponad 1 rok. Szczegółową klasyfikację środków trwałych określa rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 1989 r. (Dz. U. Nr 72, poz. 422, zm. 1990 r., Nr 42 poz. 248 i Nr 90 poz. 529, Dz. U. Nr 30 poz. 130 z 1992 r., Dz. U. Nr 6 z 1997 r.).

1a) Pozostałe środki trwałe o wartości od 700,00 zł. do 3.500,00 zł. są ewidencjonowane na koncie „013”, „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” i umarzane w 100%. Pozostałe środki trwałe o wartości do 700,00 zł. są ewidencjonowane w ewidencji ilościowej.

2. Obrót środkami trwałymi polega na udokumentowaniu następującymi dowodami:

- a) „OT” przyjęcie środka trwałego oraz dowodem zakupu (faktura, rachunek) lub przyjęcie środka trwałego w wyniku działalności inwestycyjnej (zał. Nr 1)
- b) „PT” przekazanie środka trwałego (zał. Nr 2)
- c) „LT” likwidacja środka trwałego.

3. Zakup środków trwałych przeznaczonych dla Starostwa należy do kompetencji Wydziału Administracyjno-Gospodarczego, który obowiązany jest do wystawienia dowodu „OT” w dwóch egzemplarzach. Oryginał dowodu „OT” na którym wpisuje się numer inwentarzowy przekazuje wraz z fakturą do księgowości Starostwa, a kopia pozostaje u wystawcy „OT”. W przypadku przejęcia środka trwałego z inwestycji dołącza się protokół odbioru obiektu, sporządzony komisyjnie z udziałem przedstawicieli wydziałów nadzorujących merytorycznie wykonanie zadania i wykonawcy. Protokół ten stanowi podstawę wystawienia dowodu „OT”.

4. Dowody udokumentowujące zakup środków trwałych muszą bezwzględnie odpowiadać wymogom w zakresie ich sprawdzenia i zatwierdzenia do wypłaty zgodnie z procedurą określoną w rozdz. I Instrukcji.

5. Odpłatne lub nieodpłatne przekazanie środka trwałego odbywa się przy zastosowaniu dowodu „PT” - Przekazanie środka trwałego.

Upoważnionym Wydziałem do tych czynności jest Wydział Administracyjno-Gospodarczy, w którym upoważniony pracownik przy przekazaniu środka trwałego sporządza „PT” w trzech egzemplarzach.

Dwa egzemplarze dowodu „PT” przekazywane są wraz ze środkami trwałymi odbiorcy obiektu z których jeden egzemplarz po potwierdzeniu odbioru otrzymuje księgowość (stanowi podstawę dokonania zmian w ewidencji) zaś trzeci, ostatni egzemplarz pozostaje w dokumentacji Wydziału Administracyjno-Gospodarczego.

W przypadku nieodpłatnego otrzymania środka trwałego Wydział Administracyjno-Gospodarczy otrzymuje dowód „PT” w trzech egzemplarzach, z których jeden po potwierdzeniu zwraca się przekazującemu, jeden pozostaje w Wydziale Administracyjno-Gospodarczym, który nadaje obiektowi numer inwentarzowy, a trzeci egzemplarz przekazywany jest do księgowości w celu ujęcia w ewidencji syntetycznej i analitycznej.

6. Dowód „LT” – Likwidacja środka trwałego.

Stosuje się przy jego likwidacji i sporządza się go w Wydziale Administracyjno-Gospodarczym w trzech egzemplarzach. Integralną część dowodu „LT” stanowi ocena techniczna jednostki wyspecjalizowanej, dotycząca opłacalności naprawy lub przydatności niektórych elementów likwidowanego środka trwałego.

Dowód „LT” wystawia się również w przypadku kradzieży środka trwałego a podstawę, a podstawę likwidacji czyli zdjęcie ze stanu majątkowego istniejącego braku - stanowi protokół z policji o umorzeniu postępowania.

Protokół likwidacji środków trwałych, oraz pozostałych środków trwałych powinien zawierać datę zakupu, wartość środka trwałego, opis uszkodzeń lub zużycia, wnioski o zdjęcie ze stanu, oraz sposób zniszczenia.

Protokół musi być zatwierdzony przez Starostę Powiatu.

Rozdział V. Dokumentacja własna księgowości

Dokumenty księgowe mogą być wystawiane przez Wydział Planowania i Realizacji Budżetu. Te dowody określone są mianem księgowych dowodów rozliczeniowych. Dowody te nie mają bezpośredniego odzwierciedlenia w dowodach źródłowych. Służą one do dokonywania zapisów w księgach rachunkowych.

Do dowodów rozliczeniowych zaliczamy:

- polecenie księgowania,
- nota księgowa,
- wezwanie do zapłaty,
- nota odsetkowa,
- wezwanie do uzgodnienia sald.

1. Polecenie księgowania „PK”

Dowód księgowy wewnętrzny. Na podstawie PK dokonuje się w księgach rachunkowych zapisów:

- sum zbiorczych wynikających z rejestrów, zestawień lub tabel,
- miesięcznych rozliczeń wewnętrznych kosztów i przychodów,
- korekty wcześniej dokonanych zapisów (księgowani dokonanych zarówno na podstawie dowodów źródłowych jak i poleceń księgowania),
- księgowych rozliczeń zamykających rok obrachunkowy.

PK wystawia pracownik Wydziału Planowania i Realizacji Budżetu w jednym egzemplarzu, po kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzeniu przez Skarbnika Powiatu, lub osobę upoważnioną, jest podstawą do zapisów w księdze rachunkowej.

2. Nota księgowa

Zadaniem noty księgowej jest:

Udokumentowanie zdarzenia gospodarczego nie podlegającego opodatkowaniu VAT np.:

- kar umownych, rozliczeń między jednostkami budżetowymi w zakresie obciążeń za usługi np.: media (usługi komunalne, c.o., usługi pocztowe, itp.),
- odszkodowań.

Kara umowna i odszkodowanie nie podlegają obowiązkowi VAT, gdyż nie są ani towarem ani usługą. Z tego powodu jednostka nie powinna wystawiać dokumentów VAT tj. rachunku bądź faktury VAT.

Nota księgowa wystawiana jest przez pracownika Wydziału Planowania i Realizacji Budżetu w dwóch egzemplarzach z zachowaniem kolejności numeracji przyjętej w danym roku kalendarzowym. Po wystawieniu podlega kontroli formalno-rachunkowej przez pracownika Wydziału Księgowości i akceptacji przez Skarbnika Powiatu.

Oryginał noty przesyłany jest do kontrahenta jednostki. Pozostawiona w aktach Wydziału Finansowo-Księgowego kopia noty księgowej podlega zaewidencjonowaniu w księgach rachunkowych.

3. Wezwanie do zapłaty (upomnienie)

Dowód księgowy „Wezwanie do zapłaty” wystawiany jest przez pracowników Wydziału planowania i Realizacji Budżetu w celu ponaglenia dłużnika do uregulowania należności, a także udokumentowania takiego wezwania przed ewentualnym skierowaniem sprawy na drogę postępowania sądowego.

Wezwanie do zapłaty wystawia się w dwóch egzemplarzach:

- oryginał wezwania przesyłany jest dłużnikowi listem poleconym,
- kopia pozostaje w aktach Wydziału Planowania i Realizacji Budżetu.

W wezwaniu do zapłaty powinny znajdować się dane dotyczące:

- określenie kwoty należności z zapłatą której dłużnik zalega,
- datę i tytuł należności np.: numer faktury, numer umowy, opłaty za melioracje, dzierżawę, itp.,
- kwotę naliczonych odsetek,
- określenie terminu ostatecznej zapłaty należności,
- podpis osoby upoważnionej.

4. Nota odsetkowa

Określana również nazwą „wezwanie do uregulowania odsetek za zwłokę”.

Nota odsetkowa jest wystawiana przez pracowników Wydziału Planowania i Realizacji Budżetu w celu wyegzekwowania od dłużnika opóźniającego się z zapłatą należności, odsetek za zwłokę. Wystawiana jest w dwóch egzemplarzach:

- oryginał noty wysyłany jest do dłużnika opóźniającego się ze spłatą należności,
- kopia noty odsetkowej pozostaje w aktach księgowości.

Dowód księgowy „Nota odsetkowa” powinien zawierać następujące dane:

- kwotę należności, której zapłata została opóźniona,
- tytuł należności np.: nr faktury,
- umowny termin zapłaty należności,
- datę zapłaty należności,
- określenie ilości dni zwłoki zapłacie należności, stawkę odsetek za zwłokę,
- kwotę odsetek za zwłokę,
- podpisy.

5. Wezwanie do uzgodnienia sald

Wezwanie do uzgodnienia sald wystawione jest przez pracowników Wydziału Planowania i Realizacji Budżetu w celu uzgodnienia występujących w księgach rachunkowych sald.

W Starostwie Powiatowym stosuje się następujące formy uzgodnienia sald:

- pocztową – wysyłając specyfikację sald w formie gotowych druków,
- telefoniczną – dokonując uzgodnienia salda w ciągu roku z kontrahentem drogą telefoniczną, sporządzając jednocześnie krótką z tego uzgodnienia notatkę.

Formularz „Wezwania do uzgodnienia salda” powinien zawierać:

- nazwę i adres jednostki wystawiającej specyfikację,
- nazwę i adres jednostki do której wystawiona jest specyfikacja z prośbą o jej sprawdzenie i potwierdzenie,
- numer konta analitycznego,
- datę na którą uzgodnione są salda,
- kwotę salda i wyszczególnienie pozycji z którego się ono składa (podanie dowodu źródłowego),
- podpisy osób upoważnionych.

Wezwanie do uzgodnienia sald sporządza się w trzech egzemplarzach. Dwa egzemplarze wezwania przesyłane są kontrahentowi, a trzeci jako kopia pozostaje w aktach.

Do akt załącza się również zwrócony przez kontrahenta potwierdzony jeden egzemplarz specyfikacji sald. W Starostwie nie potwierdza się sald zerowych i rozrachunków publiczno-prawnych.

=====

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 43/2006

Wykaz osób upoważnionych do kontroli dowodów księgowych
pod względem merytorycznym

Krzysztof Boczarski -Wicestarosta
Helena Pokorska -Sekretarz Powiatu
Iwona Wysocka -Specjalista Wydziału Administracyjno-Gospodarczego
Eliza Twaróg -Specjalista Wydziału Organizacyjnego i Spraw Społecznych
Erazm Bodalski -Kierownik Wydziału Komunikacji i Transportu
Henryk Trzaskowski -Z-ca Kierownika Wydziału Komunikacji i Transportu

Henryk Huczek - Z-ca Kierownika Wydziału Komunikacji i Transportu

Ewa Masny -Kierownik Wydziału Planowania i Realizacji Budżetu

Jan Matyszewski -Kierownik Wydziału Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska

Krystyna Gołębiowska-Cyra -Kierownik Wydziału Geodezyjno-Kartograficznego

Dariusz Piętka -Kierownik Wydziału Architektury i Budownictwa

Tomasz Grzanka -Członek Zarządu

Wiesława Wirtek -Inspektor Referatu Kadr

Jerzy Szczęśniak -p.o. Kierownika Wydziału Promocji Kultury, Sportu, Turystyki i Współpracy Regionalnej

Agnieszka Zakrzewska-Buczek -Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami

Krystyna Łysiak - Inspektor Referatu Gospodarki Nieruchomościami

Jacek Kossowski - Geodeta Powiatowy