

Zarządzenie Nr Or.120.38.2016.ET
Starosty Kamieńskiego
z dnia 23 grudnia 2016 r.

w sprawie: zmiany zarządzenia Nr Or.ASK.0135-283/10 Starosty Kamieńskiego z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kamieniu Pomorskim.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) oraz § 15, Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.)

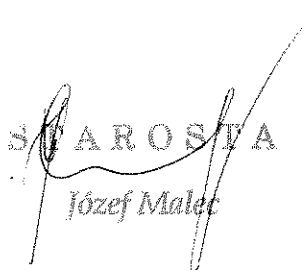
zarządzam, co następuje:

§ 1. Zmienia się zarządzenie Nr Or.ASK.0135-283/10 Starosty Kamieńskiego z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kamieniu Pomorskim w ten sposób, że załączony plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej oraz zasady budowy kont analitycznych;

- 1) dla jednostki Starostwo Powiatowe, o którym mowa w § 5 ust. 1 pkt. 2) zmienianego zarządzenia otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 1 do niniejszego Zarządzenia;
- 2) dla gospodarki mieniem Skarbu Państwa, o którym mowa w § 5 ust. 1 pkt. 3) zmienianego zarządzenia otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Traci moc zarządzenia Nr Or.120.27.2012 Starosty Kamieńskiego z dnia 10 września 2012r. w sprawie: zmiany zarządzenia Nr Or.ASK.0135-283/10 Starosty Kamieńskiego z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kamieniu Pomorskim.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


STAROSTA
Józef Małek

**WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ ORAZ ZASADY BUDOWY KONT
ANALITYCZNYCH DLA JEDNOSTEK STAROSTWO POWIATOWE, WADIA
I DEPOZYTY, ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH,**

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

011 - Środki trwałe

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych stanowiących mienie Powiatu, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014 i 016.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych. Ewidencję analityczną prowadzi się za pomocą aplikacji ŚRODKI TRWAŁE w systemie POWIAT

Analitykę buduje się według struktury 011-xy
gdzie:

xx – dwucyfrowy kod środków trwałych budowany w oparciu o grupę rodzajową środków określoną w „Klasyfikacji środków trwałych”.

y – jednocyfrowy kod uszczegółwiający poszczególne środki trwałe m.in. z tytułu sposobu gospodarowania lub otrzymania oraz wyodrębniająca środki trwałe dofinansowane ze środków pochodzących z UE.

013 - Pozostałe środki trwałe

Konto służy do ewidencji wg wartości początkowej wyposażenia, oddanego do użytkowania, stosując jednocześnie 100 % umorzenia danego przedmiotu w miesiącu wydania go do użytkowania. Za wyposażenie w użytkowaniu uważa się przedmioty, których wartość przekracza lub równa się 100 zł. Ewidencja analityczna ilościowo-wartościowa pozostałych środków trwałych w użytkowaniu prowadzona jest za pomocą aplikacji ŚRODKI TRWAŁE w systemie POWIAT.

Analitykę buduje się według struktury 013-xx i ewentualne dalsze rozszerzenie yy

gdzie:

xx – dwucyfrowy kod środków trwałych określający rodzaj środków,

yy – dwucyfrowy kod wyodrębniający pozostałe środki trwałe m.in. określający źródło dofinansowania, np. ze środków pochodzących z UE.

014 – „Zbiory biblioteczne”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych zwanych materiałami bibliotecznymi, przejętymi przez Powiat od zlikwidowanej Fili Biblioteki Pedagogicznej w Kamieniu Pomorskim. Przychody zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu ujmują się w ewidencji według cen nabycia, powiększonych o nie podlegający odliczeniu VAT. Rozchody wycenia się według cen ewidencyjnych. Do konta 014 należy prowadzić ewidencję szczegółową.

Szczegółowe zasady ewidencji zbiorów bibliotecznych (zwanych materiałami bibliotecznymi) zostały określone w Rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. nr 205, poz. 1283 z zm.). Zbiory biblioteczne są w 100% umarzane w miesiącu wprowadzenia do ewidencji bibliotecznej. Konto 014 może wykazać saldo Wn, które oznacza wartość początkową stanu zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

Analitykę buduje się według struktury 014-xx

gdzie: xx – dwucyfrowy kod zbiorów bibliotecznych określający rodzaj środków.

020 - Wartości niematerialne i prawne

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na:

- a) wartości, które podlegają odpisom amortyzacyjnym w czasie, wg określonych stawek,
- b) wartości, które podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do używania.

W ramach powyższego podziału prowadzi się ewidencję szczegółową wg tytułów wartości niematerialnych i prawnych. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Analitykę buduje się według struktury 020-xx i ewentualnie dalsze rozszerzenie yy

gdzie: xx – dwucyfrowy kod wartości niematerialnych i prawnych np.

01 – umarzane jednorazowo

02 – umarzane stopniowo

Dla dodatkowego uszczegółowienia zapisów możliwe jest dodanie dwóch znaków (yy) np. 0101 – oprogramowania umarzane jednorazowo.

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych przez Starostwo.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

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

Analitykę buduje się analogicznie jak dla konta 011 i dla konta 020 przyjmując strukturę 071-xx

gdzie: xx – dwucyfrowy kod oznaczający odpowiednio

- od 01 do 08 umorzenie środków trwałych wg grup rodzajowych środków trwałych - zgodnych z „Klasyfikacją środków trwałych”.

- 09 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Analitykę buduje się analogicznie jak dla konta 013, 014 i dla konta 020 przyjmując strukturę 072-xx

gdzie: xx - dwucyfrowy kod oznaczający odpowiednio wartość umorzonych pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych lub wartości niematerialnych i prawnych.

080 -Środki trwale w budowie (inwestycje)

Konto służy do ewidencji kosztów rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się z podziałem wg zadań inwestycyjnych i źródeł ich finansowania. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Analitykę buduje się według struktury 080-xxxyyyyyzzzzvvv

gdzie:

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

vvv – trzycyfrowy kod oznaczający zadanie inwestycyjne jakie jest realizowane.

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 – Kasa

Konto służy do ewidencji gotówki w walucie krajowej znajdującej się w kasie jednostki z tytułu obrotu gotówkowego. Wszystkie operacje kasowe (wpłaty i wypłaty) ujmuje się w raporcie kasowym w tym samym dniu, w którym zostały dokonane. Szczegółowe zasady gospodarki kasowej, w tym udokumentowania wpłat i wypłat gotówki określa „Instrukcja gospodarki kasowej”.

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

Analitykę buduje się według struktury 101-xx

gdzie: xx – dwucyfrowy kod oznaczający kolejną kasę w jednostce, a każda kolejna kasa związana jest z rodzajem środków pieniężnych.

130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych

Konto służy do ewidencji dochodów i wydatków wykonanych przez Starostwo Powiatowe w szczególności do klasyfikacji budżetowej. Z uwagi na to, iż Starostwo nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu zatem nie służy do ustalenia stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów i wydatków urzędu. Kasowe wykonanie dochodów i wydatków budżetowych znajduje odzwierciedlenie w ewidencji budżetu Powiatu. Na koniec roku konto 130 nie wykazuje salda. Na podstawie okresowych sprawozdań o dochodach i wydatkach budżetowych, obroty strony Wn konta 130 przenosi się na stronę Ma konta 800 – „Fundusz jednostki”, a obroty strony Ma na stronę Wn konta 800.

Analitykę buduje się według struktury 130-xxxxxyyyzzzzaaavvq

gdzie:

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

aa – dwucyfrowy kod analityczny wydatków lub dochodów

vv – dwucyfrowy kod wyróżnik określający 00 – dochody, 10 – wydatek

q - oznacza zadanie, gdzie: 1 – zadanie własne Powiatu

2 - zadanie zlecone Powiatu

3 – zadanie powierzone

Do konta oprócz kont budowanych w strukturze, jak wyżej, prowadzi się wyodrębnione konta analityczne m.in.:

130-00 wpływy do wyjaśnienia (min. mylne uznanie lub obciążenie rachunku)

130-01 subkonto pomocnicze dla ewidencji środków pobranych do kasy na wydatki,

130-02 subkonto pomocnicze dla ewidencji środków z niewykorzystanych dotacji roku ubiegłego.

132 – Rachunek bankowy PKZP

Konto służy do ewidencji stanu i obrotów środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bieżącym Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej. Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowym KZP.

Analityka do konta 132 budowana jest według struktury - 132 – xx
gdzie:

xx - dwucyfrowy kod oznacza:

01 – rachunek bankowy KZP.

135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń specjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy specjalnych.

Analityka do konta 135 budowana jest według struktury - 135 – xx
gdzie:

xx - dwucyfrowy kod oznacza:

01 – fundusz socjalny,

02 – fundusz mieszkaniowy

139 - Inne rachunki bankowe

Konto służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia. W szczególności: czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje.

1. Analitykę dla konta wydatków niewygasających buduje się według struktury 139-xxxxyyyyyzzzv

gdzie:

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

vvv – trzycyfrowy kod oznaczający rodzaj realizowanego zadania

2. Analitykę dla konta wadów i depozytów buduje się wg struktury:

139-xx, gdzie xx – 01 rachunek bankowy wadów i depozytów.

140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe

Konto służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych

zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych (w tym czeki, znaki i weksle obce).

Analitykę buduje się według wzoru 140-xx

gdzie: xx – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj środków pieniężnych

Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

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

Analitykę buduje się według wzoru 140-xx

gdzie: xx – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj środków np.

00 - wpłata do banku dochodów,

01 – czek w Starostwie Powiatowym, natomiast w ZFŚS oznacza środki pieniężne w drodze,

03 – inne środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw i usług, w tym również zaliczek przekazanych na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się z podziałem wg kontrahentów oraz według klasyfikacji budżetowej niezbędnego do sporządzenia kwartalnych sprawozdań finansowych.

Konto 201 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn wyraża wysokość przekazanych zaliczek na poczet dostaw i usług oraz wysokość ewentualnych nadpłat zobowiązań, a saldo Ma wyraża wysokość zobowiązań wobec dostawców.

Konta analityczne do konta 201 buduje się według struktury 201 – xxooyyyyyzzzzvvv gdzie:

xx – dwucyfrowy kod rozrachunku: należności (00), zobowiązania (01),

oo – dwucyfrowy kod uszczegółwiający rozrachunki, gdy zajdzie taka konieczność w innym przypadku przyjmuje wartości 00,

yyyyy– pięciocyfrowy kod kontrahenta nadawany automatycznie przy wprowadzaniu kontrahenta do słownika kontrahentów w systemie informatycznym

zzzz– pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

vvv – trzycyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji należnych i zrealizowanych dochodów budżetowych jednostki pobieranych we własnym zakresie, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych

Analitykę buduje się według struktury 221 – xxooyyyyyzzzzvvvv gdzie:

xx – dwucyfrowy kod dochodu (00),

oo – dwucyfrowy kod uszczegóławiający należności, gdy zajdzie taka konieczność w innym przypadku przyjmuje wartości 00,

yyyyy – pięciocyfrowy kod kontrahenta

zzzz – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

vvv – trzycyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

- wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Dla konta 224 analitykę buduje się wg struktury:

224 – xxx yyyyyy zzzz vv ww q

gdzie:

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

vv – dwucyfrowy kod oznaczający jednostkę otrzymującą dotację

ww – dwucyfrowy kod wydatku

q – jednocyfrowy kod oznaczający z jakich środków udzielona jest dotacja,

- (1) ze środków na zadania własne,

- (2) ze środków na zadania zlecone,

- (3) ze środków na zadania powierzone

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

225 - Rozrachunki z budżetami

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

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.

1. Struktura konta dla podatku VAT przyjmuje postać – 225 – xx, gdzie:

01 – VAT należny 23%,

02 – VAT naliczony,

03 – VAT należny 8%,

04 – VAT należny 5%,

05 – VAT należny Urzędowi Skarbowemu,

06 – VAT należny 8% kasa fiskalna,

07 – VAT należny 23% kasa fiskalna,

natomiast kod (01) - VAT należny występuje w ZFŚS, ponadto w ZFŚS przyjęto kod (03) – VAT naliczony oraz

kod (02) – zaliczka na PDOF od świadczeń socjalnych.,

08 –

09 -

10 – VAT od nabycia towarów i usług,

11 – VAT od nabycia środków trwałych,

12 – VAT odwrotne obciążenie od nabytych towarów (nabywca)

13 -

14 -

15 – VAT scentralizowany

2. Struktura konta dla pozostałych tytułów przyjmuje postać

225 – xxx yyyyy zzzz vv lub 225-xxxyyyyzzzzaaa,

gdzie:

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

vv – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj podatku

aaa – trzycyfrowy kod kontrahenta.

226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności

długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

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

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem wg tytułów należności, a w ramach tytułów wg kontrahentów

Struktura konta: 226-ooxxxxxxxyyyyyzzz

gdzie:

oo – dwucyfrowy kod uszczegółwiający rodzaj należności, gdy znajdzie taka konieczność w innym przypadku przyjmuje wartości 00,

xxxxxxx – siedmiocyfrowy kod kontrahenta,

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej

zzz – trzycyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej.

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz wpłat na fundusz pracy, a także wpłat na PFRON. Ewidencję analityczną prowadzi się wg tytułów rozrachunków oraz klasyfikacji budżetowej. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, funduszu pracy oraz wpłat na PFRON.

Struktura konta – 229 – xxx yyyyy zzzz vv

gdzie:

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

vv – dwucyfrowy kod uszczegółwiający rozrachunek np.

01 – składki społeczne i wpłaty,

02 - składki na ubezpieczenie zdrowotne.

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej. Ewidencja analityczna wynagrodzeń – karty wynagrodzeń poszczególnych pracowników w celu ustalenia podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika, prowadzi się poza systemem rachunkowości. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu

wypłaconych zaliczek na wynagrodzenia i nadpłaconych wynagrodzeń. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a nie wypłaconych wynagrodzeń.

Struktura konta 231 – xxx yyyyy zzzz

gdzie

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, a w szczególności z tytułu wypłacenia i rozliczenia zaliczek, odpłatności należne od pracowników, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczenia z tytułu niedoborów i szkód. Ewidencję analityczną do konta 234 prowadzi się z podziałem wg tytułów rozrachunków, a w ramach tego podziału wg pracowników. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.

1) Struktura konta w księdze 001– 234-xxyyy

gdzie:

xx – dwucyfrowy kod rozrachunku

xx=01 - Zaliczki

xx=02 –

xx=03 – Ryczałty

xx=04 - Odpłatne świadczenia,

xx=05 - Niedobory i szkody,

xx=06 - Pozostałe rozrachunki,

yyy – trzycyfrowy kod pracownika,

2). struktura konta w ZFŚS to: 234-yyy gdzie: yyy - trzycyfrowy kod pracownika.

3). struktura konta w księdze KZP: 234-xxyyy

Gdzie:

xx – kod jednostki,

yyy – kod pracownika.

240 - Pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności rozrachunków: depozytowych, z tytułu niedoborów i szkód, z tytułu opłat skarbowych, roszczenia sporu, potrąceń z list płac m.in. na ZFŚS, KZP, PZU, itp.

Struktura konta:

240-00 Wpływy do wyjaśnienia

240-01 Rozrachunki z tytułu opłat skarbowych
240-01 Zajęcia komornicze w księdze ZFŚS
Ponadto w księdze 001- Starostwo konto posiada strukturę:
240-xxxxyyyyyzzzzvv, gdzie:
xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,
yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
vv – dwucyfrowy kod analityki rozrachunku
Konto 240 w księdze WID ma następującą strukturę analityki:
240-xyyyyyyyy
xx – kod rodzaju rozrachunku
yyyyyyy – kod kontrahenta

241 – Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT

Konto 241 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Na stronie Wn konta 241 ujmuje się na podstawie miesięcznych deklaracji VAT -7 jednostek organizacyjnych przeksięgowanie kwot VAT podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego oraz VAT podlegający zwrotowi, w korespondencji z kontem 225 15. Na stronie Wn ujmuje się również przelewy zwróconego przez urząd skarbowy VAT na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 130 05.

Na stronie Ma konta 241 ujmuje się przelewy VAT podlegające wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne rozliczające VAT wspólnie z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek, w korespondencji z kontem 130 05. Na stronie MA ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 w korespondencji z kontem 225 15.

Ewidencję szczegółową do konta 241 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Konto 241 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek bankowy, wykazanego w miesięcznych deklaracjach VAT-7, a saldo Ma stan oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy.

Struktura konta w księdze -001 - 241-yyy
gdzie:
yyy – trzycyfrowy kod jednostki

Konto 245 - Wpływy do wyjaśnienia

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 245 ujmuje się

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

Analitykę buduje się według wzoru 245-xx

gdzie: xx – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj wpłaty

290 - Odpisy aktualizujące należności

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Ewidencję analityczną do konta 290 prowadzi się wg tytułów należności i kontrahentów.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności uznane za wątpliwe a informacja o wysokości salda tego konta podawana jest w informacji uzupełniającej do bilansu.

Konta analityczne do konta 290 buduje się według struktury :

290 – xxooyyyyyzzzzvvvv, gdzie:

xx – dwucyfrowy kod rodzaju należności:

należność główna – 01,

należność z tytułu odsetek – 02,

należności z tytułu kosztów upomnień itp. – 03,

oo – dwucyfrowy kod uszczegóławiający rozrachunki, gdy zajdzie taka konieczność w innym przypadku przyjmuje wartości 00,

yyyyy– pięciocyfrowy kod kontrahenta nadawany automatycznie przy wprowadzaniu kontrahenta do słownika kontrahentów w systemie informatycznym

zzzz– pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

vvv – trzycyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Zespół 3 - Materiały i towary

300 – Rozliczenie zakupu

Konto służy do ewidencji występujących na koniec roku wartości dostaw w drodze, robót, dostaw i usług niefakturowanych oraz zapłaconych zaliczek objętych fakturami VAT.

Na stronie Wn konta 300 księguje się zafakturowaną wartość wykonanych w roku poprzednim usług wg wystawionych przez kontrahentów faktur.

Na stronie MA konta 300 księguje się wartość przyjętych do 31 grudnia usług, które zostały zafakturowane dopiero w następnym roku, ale do dnia sporządzenia bilansu.

Struktura konta: 300-xxxyyyyyzzzz, gdzie:

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy - rozdział klasyfikacji budżetowej,
zzzz – paragraf kosztu

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 - Amortyzacja

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

Ewidencję analityczną odpisów amortyzacyjnych poszczególnych środków trwałych i poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się w aplikacji ŚRODKI TRWAŁE systemu POWIAT. Na koniec roku obrotowego konto 400 nie wykazuje salda. Saldo Wn przenosi się pod datę ostatniego dnia roku obrotowego na konto 860- wynik finansowy.

Struktura konta 400-xx

gdzie: xx – oznacza rodzaj amortyzowanych składników aktywów

xx – 01 – amortyzacja środków trwałych

xx – 02 – amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych

401 - Zużycie materiałów i energii

Konto służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii.

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

Struktura konta: 401-xxxxyy yyyzzz zzzvvq, gdzie:

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy - rozdział klasyfikacji budżetowej,

zzzz - paragraf kosztu

vv - symbol analityki kosztów,

q – rodzaj zadania, tj.

„1” zadania własne,

„2” zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,

„3” zadania z porozumień.

Przyjmuje się zasadę odpisywania w koszty, bezpośrednio po zakupie, wartości wszystkich zakupionych materiałów.

402 - Usługi obce

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

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

Struktura konta: 402-xxxxy yyyyz zzzvvq, gdzie:

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy - rozdział klasyfikacji budżetowej,

zzzz - paragraf kosztu

vv - symbol analityki kosztów,

q – rodzaj zadania, tj.

„1” zadania własne,

„2” zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,

„3” zadania z porozumień.

403 - Podatki i opłaty

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

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

Struktura konta: 403-xxxxy yyyyz zzzvvq, gdzie:

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy - rozdział klasyfikacji budżetowej,

zzzz - paragraf kosztu

vv - symbol analityki kosztów,

q – rodzaj zadania, tj.

„1” zadania własne,

„2” zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,

„3” zadania z porozumień.

404 - Wynagrodzenia

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

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

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Struktura konta: 404-xxxxy yyyyz zzzvvq, gdzie:

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy - rozdział klasyfikacji budżetowej,
zzzz - paragraf kosztu
vv - symbol analityki kosztów,
q – rodzaj zadania, tj.

„1” zadania własne,
„2” zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
„3” zadania z porozumień.

405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

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

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

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

Struktura konta: 405-xxxxy yyyzzzzvvq, gdzie:

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej
yyyyy – pięciocyfrowy - rozdział klasyfikacji budżetowej,
zzzz - paragraf kosztu
vv - symbol analityki kosztów,
q – rodzaj zadania, tj.

„1” zadania własne,
„2” zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
„3” zadania z porozumień.

409 - Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 401-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

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

Struktura konta: 409-xxxxy yyyzzzzvvq, gdzie:

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy - rozdział klasyfikacji budżetowej,
zzzz - paragraf kosztu
vv - symbol analityki kosztów,
q – rodzaj zadania, tj.

„1” zadania własne,
„2” zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
„3” zadania z porozumień.

410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu

Konto służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej jednostek budżetowych. Na **koncie 410** księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie tym ujmuje się w szczególności: świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej, diety i koszt przejazdu radnych, inne koszty związane z funkcjonowaniem organów stanowiących jst, nagrody, stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami jednostki budżetowej ponoszącej koszty.

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

Struktura konta: 410-xxx yyyyyy zzzz vv q, gdzie:

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej
yyyyy – pięciocyfrowy - rozdział klasyfikacji budżetowej,
zzzz - paragraf kosztu
vv - symbol analityki kosztów,
q – rodzaj zadania, tj.

„1” zadania własne,
„2” zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
„3” zadania z porozumień.

411 – Pozostałe obciążenia

Konto służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności urzędów jednostek samorządu terytorialnego. W przypadku urzędów jednostek samorządu terytorialnego koszty księgowane na koncie odnoszą się do jednostki samorządu terytorialnego jako całości.

Na **koncie 411** księguje się koszty wynikające z realizacji specyficznych zobowiązań sektora finansów publicznych w stosunku do innych instytucji i organizacji. Na koncie tym ujmuje się w szczególności: wpłaty powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin i związków powiatów, wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa, przelewy redystrybucyjne, – zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych, kary i odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych, jako realizacja zobowiązań Skarbu Państwa, pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej.

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

Struktura konta: 411-xxxxyyyyyyzzzzvvq, gdzie:

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy - rozdział klasyfikacji budżetowej,

zzzz - paragraf kosztu

vv - symbol analityki kosztów,

q – rodzaj zadania, tj.

„1” zadania własne,

„2” zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,

„3” zadania z porozumień.

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia

Konto służy do ewidencji dochodów własnych Starostwa z tytułu sprzedaży towarów lub usług. W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta 700 - przychody ze sprzedaży na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

Struktura konta 700-xxxxyyyyyyzzzzvv

gdzie:

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

vv – dwucyfrowy kod oznaczający analitykę dochodu

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

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

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Struktura konta: 720-xxx yyyyyzzzzvv, gdzie:

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

vv – dwucyfrowy kod analityki przychodu

750 - Przychody finansowe

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych. Na stronie Wn konta 750 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

W końcu roku obrotowego saldo Wn konta 750 przenosi się na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Struktura konta:

750-xxx yyyyyzzzzvv, gdzie:

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

vv – dwucyfrowy kod analityki przychodu.

751 – Koszty finansowe

Konto służy do ewidencji kosztu operacji finansowych. Na stronie Wn konta 750 koszty operacji finansowych, a w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji. W końcu roku obrotowego Saldo Ma konta 751 przenosi się na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Struktura konta 751- xxx yyyyy zzzz vv, gdzie:

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

vv – dwucyfrowy kod analityki kosztu finansowego.

760 - Pozostałe przychody operacyjne

Konto służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, tj. z tytułu:

- a) sprzedaży materiałów
- b) sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- c) pozostałe przychody operacyjne, w tym szczególnie: otrzymane odszkodowania, kary, grzywny, darowizny, odpisane przedawnione zobowiązania, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Ewidencję analityczną pozostałych przychodów prowadzi się z podziałem wg tytułów przychodów. Na koniec roku obrotowego konto 760 nie wykazuje salda.
- sumę uzyskanych pozostałych przychodów przenosi się na wynik finansowy.

Struktura konta 760- xxx yyyyy zzzz vv, gdzie:

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

vv – kod określający tytuł uzyskanego przychodu

761 - Pozostałe koszty operacyjne

Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, tj. z tytułu:

a) wartości sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia,

b) zapłaconych kar, grzywien, kosztów postępowania spornego i egzekucyjnego oraz koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie,

c) odpisania przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności,

d) nieodpłatnie przekazanych środków obrotowych (materiałów),

Ewidencję analityczną do konta 761 prowadzi się wg tytułów kosztów. Na koniec roku obrotowego konto 761 nie wykazuje salda – saldo Wn przenosi w końcu roku na wynik finansowy.

Struktura konta 761- xx lub 761- xxx yyyyy zzzz vvvvv

gdzie:

xx – dwucyfrowy kod określający rodzaj kosztu,

lub:

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

vvvv – kod określający tytuł poniesionego kosztu.

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Ewidencję analityczną do konta 800 prowadzi się wg tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu. Konto 800 wykazuje na koniec roku obrotowego saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Struktura konta 800-xx, gdzie:

XX=01 – Fundusz zasadniczy jednostki

XX=02 – Fundusz zasadniczy środków trwałych

XX=03 – Równowartość poniesionych wydatków na inwestycje

XX=04 – Fundusz zasadniczy z przejęcia należności i zobowiązań SPSP i SPZZOZ

801 - Fundusz oszczędnościowy KZP

Konto służy do ewidencji wpłat z tytułu składek członkowskich pracowników. Ewidencję analityczną do konta 801 prowadzi się wg członków KZP umożliwiającą ustalenie wysokości zgromadzonego wkładu przez każdego pracownika. Konto 801 wykazuje na koniec roku obrotowego saldo Ma, które oznacza stan funduszu.

Struktura konta 801-xx yyy, gdzie:

xx – podział wg jednostki

yyy – nazwisko i imię członka KZP.

802 – Fundusz rezerwowy KZP

Konto służy do ewidencji wpłat m.in. z tytułu wpłat wpisowego członków KZP. Ewidencję analityczną do konta 802 prowadzi się wg tytułu zwiększeń lub zmniejszeń stanu funduszu rezerwowego KZP. Konto 802 wykazuje na koniec roku obrotowego saldo Ma, które oznacza stan funduszu rezerwowego.

Struktura konta 802-xx, gdzie:

xx – dwucyfrowy kod określający analitykę dla funduszu rezerwowego.

803 – Fundusz zapomogowy KZP

Konto służy do ewidencji wypłat z tytułu udzielonej zapomogi udzielonej przez Zarząd KZP zgodnie z zatwierdzonym statutem.

Struktura konta 803-xx, gdzie:

xx= 01 – Fundusz zapomogowy KZP.

810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto służy do ewidencji dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 "Fundusz jednostki". Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Dla dotacji analitykę konta buduje się wg struktury analogicznej jak konta 224

840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń i rezerw. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków

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

Struktura konta 840 – xxxyyyyyzzzzvv, gdzie:

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

vv – dwucyfrowy kod określający tytuł rezerwy, przychodu

851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się wg tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu. Konto 851 może wykazywać wyłącznie saldo Ma, które wyraża stan funduszu socjalnego będącego w dyspozycji jednostki.

Budowa konta: 851 – xxyy

851 - 01 – Fundusz mieszkaniowy

851 – 0101 - Odsetki od pożyczek mieszkaniowych

851 – 02 – Fundusz socjalny

851 – 0201 – Paczki dla dzieci

851 – 0202 – Odsetki od środków na rachunku

851 – 0203 – Świadczenia socjalne

851 – 0204 – Działalność kulturalna

851 – 0205 – Świadczenia urlopowe/ Wczasy pod gruszą

851 - 03 - Stan funduszu na początek/koniec okresu

860 - Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;

2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751,

3) pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;

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

Struktura konta – 860-xx

860-00 – Wynik finansowy jednostki

2. Konta pozabilansowe

010 – Środki trwałe obce w użytkowaniu jednostki

Konto służy do ewidencji pozabilansowej środków trwałych obcych nie zaliczanych do składników majątkowych jednostki, a będących w jej użytkowaniu.

Analityka konta zbudowana jest następująco: 010-xx

gdzie: xx – dwucyfrowy kod środków trwałych budowany w oparciu o grupę rodzajową środków określoną w „Klasyfikacji środków trwałych”.

012 – Sprzęt oddany w użyczenie (pozostałe środki trwałe)

Konto służy do ewidencji pozabilansowej pozostałych środków trwałych oddanych jednostkom obcych na podstawie porozumień w użyczenie.

Analityka konta zbudowana jest następująco: 010-xx

gdzie: xx – dwucyfrowy kod analityki.

Konto 975 - Wydatki strukturalne

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostce niezbędnej do sporządzenia sprawozdania RB-WS.

Na stronie **Wn** konta **975** ujmuje się łączną wartość wydatków strukturalnych.

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

Struktura konta: 975-xx

gdzie:

xx – kod wydatku strukturalnego.

Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

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

Po stronie **Wn** konta 976 ujmuje się w szczególności: należności od jednostek organizacyjnych, korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami, przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami, korekty zwiększeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych oraz zapłatą zobowiązań.

Po stronie **Ma** konta 976 ujmuje się w szczególności: zobowiązania od jednostek organizacyjnych, korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami, koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami, korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami oraz zapłatą należności.

Struktura konta: 976-xxyyzvvv, gdzie:

xx – kod oznaczający przedmiot wyłączeń na przykład należności, zobowiązania, przychody, koszt, zyski zawarte w aktywach, nieodpłatne

przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne, który przyjmuje następujące wartości:

- 01- Wzajemne rozliczenia kosztów,
- 02- Wzajemne rozliczenia przychodów,
- 03- Wzajemne rozliczenia należności,
- 04- Wzajemne rozliczenia zobowiązań,
- 05- Nieodpłatne przekazanie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych między jednostkami,
- 06- Zyski zawarte w aktywach;

yy – kod oznaczający jednostkę organizacyjną Powiatu Kamieńskiego lub jednostkę nadzorowaną i przyjmuje następujące wartości:

- 01 – Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim
- 02 – Dom Dziecka Lubin
- 03 – Dom Dziecka Wiselka
- 04 – Dom Wczasów Dziecięcych
- 05 – Dom Pomocy Społecznej w Śniatowie
- 06 - Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Kamieniu Pom.
- 07 – Liceum Ogólnokształcące w Kamieniu Pom.
- 08 – Powiatowe centrum Pomocy Rodzinie w Kamieniu Pomorskim
- 09 – Powiatowy Inspektorat nadzoru Budowlanego w Kamieniu Pom.
- 10 – Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Kamieniu Pom.
- 11 - Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wolinie
- 12 – Powiatowy Urząd Pracy W Kamieniu Pom.
- 13 – Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Kamieniu Pom.
- 14 – Zarząd Dróg Powiatowych w Kamieniu Pom.
- 15 – Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Benicach
- 16 - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieniu Pom
- 17 - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wolinie

z – kod oznaczający rodzaj sprawozdania, którego dotyczy wyłączenie i przyjmuje następujące wartości:

- 1 – bilans jednostki,
- 2 – rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- 3 – zestawienie zmian w funduszu jednostki

vvv – kod oznaczający pozycje sprawozdania, której dotyczy wyłączenie i przyjmuje następujące wartości:

*

- 001 - Wartości niematerialne i prawne
- 002 - Grunty
- 003 - Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej
- 004 - Urządzenia techniczne i maszyny
- 005 - Środki transportu
- 006 - Inne środki trwałe
- 007 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

- 008 - Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 009 - Należności długoterminowe
- 010 - Wartość mienia zlikwidowanych jednostek
- 011 - Materiały
- 012 - Półprodukty i produkty w toku
- 013 - Produkty gotowe
- 014 - Towary
- 015 - Należności z tytułu dostaw i usług
- 016 - Należności od budżetów
- 017 - Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń
- 018 - Pozostałe należności
- 019 - Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych
- 020 - Zobowiązania długoterminowe
- 021 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług
- 022 - Zobowiązania wobec budżetów
- 023 - Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń
- 024 - Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
- 025 - Pozostałe zobowiązania
- 026 - Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych
- 027-050 - inne wyłączenia wynikające z potrzeb
- *
- 051 - Przychody netto ze sprzedaży produktów
- 052 - Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie -wartość ujemna)
- 053 - Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki
- 054 - Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
- 055 - Dotacje na finansowanie działalności podstawowej
- 056 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 057 - Amortyzacja
- 058 - Zużycie materiałów i energii
- 059 - Usługi obce
- 060 - Podatki i opłaty
- 061 - Wynagrodzenia
- 062 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników
- 063 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 064 - Wartość sprzedanych towarów i materiałów
- 065 - Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 066 - Pozostałe obciążenia
- 067 - Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych
- 068 - Dotacje
- 069 - Inne przychody operacyjne
- 070 - Pozostałe koszty operacyjne
(przychody finansowe)

- 071 - Dywidendy i udziały w zyskach
- 072 - Odsetki
- 073 - Inne
(koszty finansowe)
- 074 - Odsetki
- 075 - Inne
- 076-080 - inne wyłączenia wynikające z potrzeb
- *
- 081 - Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne
- 082 - Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek
- 083 - Inne zwiększenia
- 084 - Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 085 - Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek
- 086 - Inne zmniejszenia
- 087-100 - inne wyłączenia wynikające z potrzeb

Zapisy na koncie 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami dokonywane są co najmniej raz w roku, nie później niż pod datą 31.12. każdego roku na podstawie dokumentów źródłowych lub na podstawie polecenia księgowania.

Nie wprowadza się do stosowania kont pozabilansowych **980-Plan finansowy wydatków budżetowych, 981-Plan finansowy niewygasających wydatków i 982 - Plan wydatków środków europejskich**. Ewidencję pomocniczą dla planu finansowego wydatków budżetowych i wydatków niewygasających dla Starostwa (jednostka 001) prowadzi się w komputerowych zbiorach danych w pełnej szczegółowości wynikającej z klasyfikacji budżetowej przy użyciu aplikacji BUDŻET systemu Powiat.

983 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym.

Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.

Struktura konta: 993-xxx zzzzz yyyy

gdzie:

xxx – dział klasyfikacji budżetowej,

zzzzz – rozdział klasyfikacji budżetowej,
yyyy – paragraf wydatku.

984 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat.

Na stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich, a obciążający plan wydatków roku bieżącego jednostki przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych.

Na koniec roku konto może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków

Struktura konta: 994-xxx zzzzz yyyy

gdzie:

xxx – dział klasyfikacji budżetowej,
zzzzz – rozdział klasyfikacji budżetowej,
yyyy – paragraf wydatku.

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

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

Na stronie MA konta ujmuje się wartość zaangażowania wydatków czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Na stronie WN ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków.

Struktura konta: 998-xxx zzzzz yyyy

gdzie:

xxx – dział klasyfikacji budżetowej,
zzzzz – rozdział klasyfikacji budżetowej,
yyyy – paragraf wydatku.

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Na stronie MA ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków przyszłych lat, zaś na stronie WN równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążający plan finansowy roku bieżącego.

Struktura konta: 999-xxx zzzzz yyyy

gdzie:

xxx – dział klasyfikacji budżetowej,
zzzzz – rozdział klasyfikacji budżetowej,
yyyy – paragraf wydatku.

3. Plan kont dla księgowania Projektów

- 011 – Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 - Pozostałe obciążenia
- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Ewidencja szczegółowa księgowania prowadzona jest wg struktury kont opisanych wyżej, pozycje analityki dla kont są zakładane odrębnie dla każdego projektu współfinansowanego ze środków pochodzących z Unii Europejskiej. Zasady budowy kont analitycznych dla poszczególnych projektów zostaną określone odrębnym zarządzeniem, niezwłocznie po uruchomieniu realizacji projektu.

**WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ ORAZ ZASADY BUDOWY KONT
ANALITYCZNYCH DLA EWIDENCJI GOSPODARKI MIENIEM
SKARBU PAŃSTWA**

Konta bilansowe

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 – Kasa

Konto służy do ewidencji gotówki w walucie krajowej znajdującej się w kasie jednostki z tytułu obrotu gotówkowego. Wszystkie operacje kasowe (wpłaty i wypłaty) ujmuje się w raporcie kasowym w tym samym dniu, w którym zostały dokonane. Szczegółowe zasady gospodarki kasowej, w tym udokumentowania wpłat i wypłat gotówki określa „Instrukcja gospodarki kasowej”.

Analitykę buduje się według struktury 101-xx
gdzie: xx = 00 kasa dochodów Skarbu Państwa.

130 - Rachunek bieżący

Konto służy do ewidencji środków z tytułu zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego Saldo oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg struktury 130-xxxxyyyyzzzza
gdzie:

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,
yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
a – kod analityczny rodzaju uzyskanych dochodów.

141 – Środki pieniężne w drodze

Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Analitykę buduje się według wzoru 141-xx

gdzie: xx – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj środków np. 00 – środki pieniężne w drodze na i z rachunków bankowych.

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków związanych z administrowaniem lokalami Skarbu Państwa, dotyczących wyłącznie mediów. Konto 201 obciąża się za powstałe należności oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności.

Analitykę buduje się według wzoru 201-wxxxxxyyyzzzzzqqq

gdzie: w – jednocyfrowy znak uszczegółwiający rodzaj rozrachunku

xxxxx – pięciocyfrowy kod oznaczający kontrahenta,

yyy – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,

zzzzz – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

qqq – trzycyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencjonowania należnych i zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

Struktura konta: 221-qxxxxxyyyzzzzzvuv, gdzie:

q – jednocyfrowy kod rodzaju należności:

1 - należność główna w wysokości należnej ZUW,

2 - należność z tytułu odsetek w wysokości należnej ZUW,

7 - należność główna w wysokości należnej Starostwu Powiatowemu,

8 - należność z tytułu odsetek w wysokości należnej Starostwu Powiatowemu,

9 - należności z tytułu kosztów upomnień w wysokości należnej Starostwu Powiatowemu,

xxx – trzycyfrowy kod uszczegółwienia rodzaju opłaty

yyyyy – pięciocyfrowy kod kontrahenta,

zzzzz – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej

vuv – trzycyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Nazwa kodu trzycyfrowego jest identyfikatorem rodzaju opłaty – ilość w zależności od potrzeb (zgodnie ze słownikiem opłat) np.:

xxx=011 – Użytkowanie wieczyste

xxx=021 – Trwały zarząd

xxx=031 - Najem
xxx=041 – Dzierżawa
xxx=051 – Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności
xxx=061 – Sprzedaż nieruchomości
xxx=071 – Wycena nieruchomości
xxx=081 – Odsetki umowne
xxx=091 – Bezumowne korzystanie z gruntów Skarbu Państwa
xxx=101 – Opłaty sądowe
xxx=111 – Redyskonto
xxx=121 – Roszczenia sporne wieczyste użytkowanie
xxx=131 – Roszczenia sporne odsetki od zaległości
xxx=141 – Roszczenia sporne dzierżawa
xxx=151 – Mylne wpłaty
xxx=161 – Opłaty legalizacyjne, decyzje WP
xxx=171 – Spłata hipoteki
xxx=181 – Odszkodowania
xxx=191 – Odszkodowania za grunty Skarbu Państwa przejęte pod inwestycje drogowe
xxx=201 – Ustanowienie służebności
xxx=211 – Sprzedaż drewna z obszaru Skarbu Państwa
xxx=301 – koszty egzekucyjne, opłaty komornicze

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto służy do rozliczenia zrealizowanych i przekazywanych do Urzędu Wojewódzkiego i Starostwa dochodów Skarbu Państwa

Analitykę buduje się według wzoru 222-xxx yyyyy zzzz q, gdzie:

xxx – trzycyfrowy kod odbiorcy dochodu

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

q – jednocyfrowy kod określający tytuł dochodu

225 - Rozrachunki z budżetami

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatku VAT. Ewidencję szczegółową do konta 225 prowadzi się z podziałem wg tytułów rozrachunków i klasyfikacji budżetowej.

1) Struktura konta – 225 – xxxyyyyzzzq gdzie:

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

q – jednocyfrowy kod określający z jakiego tytułu

oraz

225-00 – Podatek VAT należny (refundowany na rachunek bankowy budżetu, z którego płacona jest całość zobowiązania z tytułu podatku VAT od uzyskanych dochodów ze wszystkich źródeł)

225-01 – Nadpłata podatku VAT

225- 001 – Dochody Skarbu Państwa za okres od 21-31 grudnia roku poprzedniego do przekazania w roku następnym do ZUW,

225-002 - Dochody Skarbu Państwa za okres od 21-31 grudnia roku poprzedniego do przekazania w roku następnym do Starostwa.

2) VAT od opłat za media związany z administrowaniem lokali Skarbu Państwa

Struktura konta 225- ww gdzie:

ww – dwucyfrowy kod określający rodzaj opłaty

oraz

225- 15 podatek Vat Naliczony

225-003 – Koszty upomnień do przekazania do Starostwa

226 – Należności długoterminowe

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności, a w szczególności należności, których termin płatności przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Analitykę buduje się według struktury 226-qxxxxyyyyy

gdzie:

q – jednocyfrowy kod rodzaju należności: należność główna – 1,

należność z tytułu odsetek – 2,

xxx – trzycyfrowy kod uszczegółowienia rodzaju opłaty

yyyyy – pięciocyfrowy kod kontrahenta

240 - Pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji rozrachunków, zaliczek na media i ich rozliczaniem, związanych z administrowaniem lokali Skarbu Państwa.

Struktura konta: 240-qxxxxyyyyyzzz, gdzie:

240-00 Mylne wpłaty i wypłaty z rachunku bankowego

q – jednocyfrowy kod rodzaju należności:

należność główna – 1,

należność z tytułu odsetek – 2,

xxx – trzycyfrowy kod uszczegółowienia rodzaju opłaty

yyyyy – pięciocyfrowy kod kontrahenta

zzz – trzycyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

Konto 245 - „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 245 ujmuje się

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

Analitykę buduje się według wzoru 245-xx

gdzie: xx – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj wpłaty

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

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

Struktura konta: 700-xxxyyyyyyzzzzq

gdzie:

xxx- trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

q – jednocyfrowy kod określający tytuł dochodu

750 - Przychody finansowe

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych oraz operacji finansowych.

Struktura konta 750-wwwxxxxxyyyy

gdzie:

WWW – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej

xxxxx – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

yyyy – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia.

Struktura konta 800-00 – Fundusz zasadniczy jednostki - SP

840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

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

Analitykę do konta 840 buduje się według struktury 840-xxxyyyyyzzzzq gdzie:

xxx- trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

q – jednocyfrowy kod określający tytuł przychodu

860 - Wynik finansowy

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

Struktura konta – 860-xx

860-00 - wynik finansowy jednostki.