

**Zarządzenie nr 19/2018  
Starosty Drawskiego  
z dnia 01 marca 2018r**

**w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie  
Powiatowym w Drawsku Pomorskim**

Na podstawie art.10 ust.1 i 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm); zarządzam co następuje:

**§ 1**

Wprowadzam do użytku służbowego Zasady (politykę) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim, zwane dalej zasadami (polityką) rachunkowości, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Zasady (polityka) rachunkowości obejmują:

- 1) podstawy prawne regulujące stosowane zasady (politykę) rachunkowości
- 2) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.
- 3) metody wyceny aktywów i pasywów.
- 4) plan kont dla Powiatu (organu).
- 5) Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń i operacji gospodarczych w organie.
- 6) plan kont (Jednostki) Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim.
- 7) zasady funkcjonowania kont (jednostki).
- 8) zasady prowadzenia kont pomocniczych (analitycznych) oraz ich powiązania z kontami księgi głównej Powiatu (organu) oraz (jednostki) Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim.
- 9) wykaz ksiąg rachunkowych.
- 10) wykaz stosowanych programów komputerowych stosowanych przez wydział finansowy oraz zasady przetwarzania, ochrony i archiwizowania danych dotyczących ksiąg rachunkowych.
- 11) sprawozdania finansowe.
- 12) uzupełnienia do Zasad (polityki) rachunkowości.

13) instrukcje użytkownika oprogramowania komputerowego:

- a) dokumentacja użytkownika BUDŻET
- b) dokumentacja użytkownika FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ
- c) dokumentacja użytkownika MAJĄTEK TRWAŁY
- d) dokumentacja użytkownika OPŁATY SKARBU PAŃSTWA

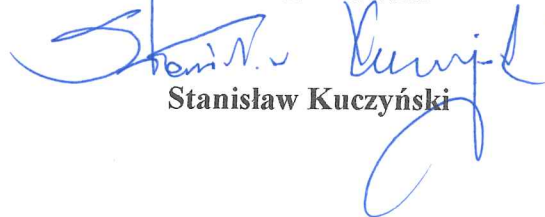
§3

Traci moc Zarządzenie nr 48/2014 Starosty Drawskiego z dnia 30 grudnia 2014 roku , Zarządzenie nr 67/2015 Starosty Drawskiego z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie aktualizacji Zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim, Zarządzenie nr 44/2016 Starosty Drawskiego z dnia 06 grudnia 2016 roku w sprawie aktualizacji Zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim, Zarządzenie nr 55/2017 Starosty Drawskiego z dnia 22 grudnia 2017 roku w sprawie aktualizacji Zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1.01.2018 roku

Starosta Drawski



Stanisław Kuczyński

**ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI  
W STAROSTWIE POWIATOWYM  
W DRAWSKU POMORSKIM**

Drawsko Pomorskie, 2018



## Spis treści.

Rozdział I prawne regulujące stosowane zasady (politykę) rachunkowości.....	3
Rozdział II Określenie roku obrotowego i wchodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych.....	4
Rozdział III Metody wyceny aktywów i pasywów.....	4
Rozdział IV Plan kont dla Powiatu (organu).....	5
Rozdział V Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń i operacji gospodarczych w organie.....	5-12
Rozdział VI Plan kont (Jednostki) Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim.....	13-15
Rozdział VII Zasady funkcjonowania kont (jednostki).....	15-38
Rozdział VIII Zasady prowadzenia kont pomocniczych (analitycznych) oraz ich powiązania z kontami księgi głównej Powiatu (organu) oraz (jednostki) Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim.....	38-45
Rozdział IX Wykaz ksiąg rachunkowych.....	45-47
Rozdział X Wykaz stosowanych programów komputerowych stosowanych przez wydział finansowy oraz zasady przetwarzania, ochrony i archiwizowania danych dotyczących ksiąg rachunkowych.....	47-48
Rozdział XI Sprawozdania finansowe.....	48-49
Rozdział XII Uzupełnienia do zasad (polityki) rachunkowości.....	50- 55
Rozdział XIII Instrukcje użytkownika oprogramowania komputerowego:	
1) dokumentacja użytkownika BUDŻET.	
2) dokumentacja użytkownika FINANSE I KSIEGOWOŚĆ.	
3) dokumentacja użytkownika MAJĄTEK TRWAŁY.	
4) dokumentacja użytkownika OPŁATY SKARBU PAŃSTWA.	



## **Rozdział I. Podstawy prawne regulujące stosowane zasady (politykę) rachunkowości**

1. Obowiązki Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim w zakresie stosowanych zasad (polityki) rachunkowości uregulowane są szczegółowo:
  - 1) Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze.zm); zwana uor;
  - 2) Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r, poz. 1911 )
  - 3) Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze. zm .)
  - 4) Ustawą z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, (Dz. U. z 2017 r., poz. 1868 ze. zm.)
  - 5) Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów , wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, (Dz. U.z 2014 r. poz.1053 ze.zm. )
  - 6) Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, (Dz. U. z 2018 r., poz. 109)
  - 7) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. , poz. 1773)
  
2. Zadaniem rachunkowości prowadzonej w Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim jest zapewnienie rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Polityka rachunkowości swym zakresem obejmuje:
  - 1) opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
  - 2) prowadzenie ksiąg rachunkowych,
  - 3) sporządzenie sprawozdań finansowych oraz budżetowych i innych których dane wynikają z ksiąg rachunkowych,
  - 4) gromadzenie i przechowywanie dokumentacji,
  - 5) okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.

## **Rozdział II. Określenie roku obrotowego i wchodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych.**

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy rozpoczynający się od dnia 1 stycznia, a kończący dnia 31 grudnia. Dla celów sprawozdawczości wewnętrznej, oceny realizacji budżetu, wykonania planu przychodów i wydatków ustala się wchodzące w skład roku obrotowego następujące okresy sprawozdawcze: miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne.

## **Rozdział III. Metody wyceny aktywów i pasywów.**

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
2. Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości .
3. Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej do zapłaty, łącznie z należnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożności.
4. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty
5. Pożyczki i kredyty bankowe wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej do zapłaty.
6. Środki pieniężne, kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy według wartości nominalnej.
7. Udziały ( akcje) własne wycenia się według cen nabycia

## Rozdział IV. Plan kont dla Powiatu (organu).

### 1) Konta bilansowe:

133	Rachunek budżetu
134	Kredyty bankowe
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki
140	Środki pieniężne w drodze
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozrachunki budżetu
225	Rozliczenie niewygasających wydatków
240	Pozostałe rozrachunki
250	Należności finansowe
260	Zobowiązania finansowe
271 VAT	Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi
901	Dochody budżetu
902	Wydatki budżetu
909	Rozliczenia międzyokresowe
960	Skumulowane wyniki budżetowa
961	Wynik wykonania budżetu
962	Wynik na pozostałych operacjach

### 2) Konta pozabilansowe

292	Zabezpieczenia warunkowe
364	Korekta podatku naliczonego od nabycia pozostałych towarów i usług
991	Planowane dochody budżetu
992	Planowane wydatki budżetu

## Rozdział V. Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń i operacji gospodarczych w organie.

### 1) Konta bilansowe

- **Konto 133**                      **Rachunek budżetu**



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

Zapisy na koncie 133 dokonywane są na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Na stronie WN konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu 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 przez bank na rachunek budżetu 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 oraz środki na niewygasające wydatki. Saldo 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.

- **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 sfinansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

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

- **Konto 135                    Rachunek środków na niewygasające wydatki**

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych i źródłowych.

Na stronie WN tego konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 140.

Na stronie MA ujmuje się wypłaty z rachunku środków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

- **Konto 140**                    **Środki pieniężne w drodze**

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze pomiędzy rachunkami bankowymi m.in. przelewów odsetek bankowymi dotyczących projektów.

Konto 140 może wykazywać saldo WN Ima

- **Konto 222**                    **Rozliczenie dochodów budżetowych**

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

Na stronie WN konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikających 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, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencje szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami 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.

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

- **Konto 223**                    **Rozliczenie wydatków budżetowych**

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

Na stronie WN konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w2 korespondencji z kontem 133.

Na stronie MA konta 223 ujmuje się wydatki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.



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

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

- **Konto 224                    Rozrachunki budżetu**

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

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

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

Konto 224 może wykazywać dwa salda, saldo WN konta 224 oznacza stan należności, a saldo MA konta 224 stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

- **Konto 225                    Rozliczenie niewygasających wydatków**

Konto 225 służy do rozliczania niewygasających wydatków wykonywanych bezpośrednio z konta 135 i rozliczane.

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

Na stronie MA konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Konto 225 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan nierozliczonych środków na realizację niewygasających wydatków.

- **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, 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.

- **Konto 250**                    **Należności finansowe**

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w 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 finansowych, a saldo MA stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

- **Konto 260**                    **Zobowiązania finansowe**

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

Na stronie WN konta 260 ujmuje się wartości spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie MA ujmuje się wartości zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja 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.

- **Konto 271 VAT**                **Rozliczenia VAT należnego z jednostkami  
Organizacyjnymi**

Konto 271 VAT służy do rozliczania Vat należnego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst.

Na stronie WN ujmuje się należności od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego występującego w tej jednostce (przypis deklaracji VAT częściowych jednostek) w razie występowania odliczeń podatku naliczonego przez jednostkę, ujmuje się kompensatę podatku należnego pomniejszonego o odliczenia.

Na stronie MA konta ujmuje się wpływy na rachunek budżetu należnego VAT przez jednostki organizacyjne.

• **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 budżetu 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 umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałki 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.

• **Konto 902**                    **Wydatki budżetu**

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie 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.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałki 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.



- **Konto 909**                    **Rozliczenia międzyokresowe**

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

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

Konto 909 może wykazywać saldo WN i MA

- **Konto 960**                    **Skumulowane wyniki budżetu**

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów 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 konta 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać saldo WN lub saldo MA. Saldo WN konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo MA konta 960 stan skumulowanej nadwyżki.

- **Konto 961**                    **Wynik wykonania budżetu**

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli 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 budżetowych, w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków.

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 sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo WN lub saldo MA, saldo WN oznacza stan deficytu budżetowego, a saldo MA stan nadwyżki.

- **Konto 962**                    **Wynik na pozostałych operacjach**

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji nierasowych 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.

## **2) Konta pozabilansowe.**

### **• Konto 292                    Zabezpieczenia warunkowe**

Konto 292 służy do pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Na stronie WN konta 292 zapisem jednostronnym ewidencjonuje się wygaśnięcie zobowiązania warunkowego.

Na stronie MA konta 292 zapisem jednostronnym ujmuje się wartość zobowiązania warunkowego pod datą jego powstania.

Saldo konta 292 oznacza stan zobowiązań warunkowych na dany moment.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 292 zapewnia możliwość ustalenia zobowiązań warunkowych według poszczególnych kontrahentów.

### **• Konto 364                    Korekta podatku naliczonego od nabycia pozostałych towarów i usług**

Konto techniczne służy do ewidencji rozliczeń związanych z korekta roczną podatku VAT naliczonego

### **• 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, a na stronie MA konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody

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



• **Konto 992**                    **Planowane wydatki budżetowe**

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

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

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

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

**Rozdział VI. Plan kont dla Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim  
(jednostki)**

**1) Konta bilansowe**

011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
015	Mienie zlikwidowanych jednostek
020	Wartości niematerialne i prawne poniżej 10 000 zł
021	Wartości niematerialne i prawne powyżej 10 000 zł
030	Długoterminowe aktywa finansowe
071	Umorzenie środków trwałych oraz WMIP
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, WMIP oraz zbiorów bibliotecznych
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
080	Środki trwałe w budowie ( inwestycje)
130	Rachunek bieżący jednostki
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
136	Rachunek państwowych funduszy celowych
139	Inne rachunki bankowe
141	Środki pieniężne w drodze
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225	Rozrachunki z budżetami
226	Długoterminowe należności budżetowe

229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
245	Wpływy do wyjaśnienia
290	Odpisy aktualizujące należności
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu
411	Pozostałe obciążenia
490	Rozliczenie kosztów
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
853	Fundusze celowe
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860	Wynik finansowy

## 2) Konta pozabilansowe

089	Środki trwałe w likwidacji
090	Udzielenie bonifikaty dot. należności Skarbu Państwa
091	Zobowiązania wymagalne
092	Należności wymagalne Skarbu Państwa
093	Obce środki trwałe w użytkowaniu
094	Środki trwałe oddane w trwałe zarząd
095	Środki trwałe oddane w dzierżawę szpitala
096	Grunty Skarbu Państwa
097	Budynki Skarbu Państwa
098	Pojazdy przypadłe na rzecz Powiatu Drawskiego
099	Należności Wymagalne
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami-zyski zawarte w aktywach
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
994	Termomodernizacja
995	Świadczenia nieodpłatne projekty
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## Rozdział VII. Zasady funkcjonowania kont (jednostki).

### 1) Konta bilansowe

#### • Konto 011 Środki trwałe

Na koncie 011 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaniem działalności jednostki, które są umarzane stopniowo, oraz gruntów.

Na koncie 011 ujmuje się środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł

Po stronie WN konta 011 ujmuje się wszystkie zwiększenia z tytułu przychodów i podwyższenia wartości początkowej tych środków.

Na stronie ma konta 011 ujmuje się rozchód środków trwałych związanych z ich likwidacją ( w wyniku zużycia lub zniszczenia) , sprzedażą lub przekazaniem nieodpłatnym.

• **Konto 013**                    **Pozostałe środki trwałe**

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych (drobne wyposażenie), dla których koszty prowadzenia szczegółowej ewidencji i kontroli są niewspółmiernie duże do korzyści uzyskiwanych z ewidencji księgowej, są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ilościowej, ani wartościowej- są to w szczególności :

- a) Sprzęt ochrony osobistej tj. Odzież robocza podlegająca ewidencji na kartach wyposażenia osobistego, za których prowadzenie odpowiada wydział właściwy w sprawach organizacji,
- b) Sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny np.: wiadra, szczotki, mopy miski , wycieraczki, ścierki,
- c) Sprzęt typu kuchennego(wyposażenie) np.: szklanki, filizanki, termosy, obrusy, talerze, sztućce, ścierki,
- d) Inne drobne wyposażenie np.: dziurkacze, zszywacze, telefony, kalkulatory, czajniki , wykładziny umocowane do podłogi itp.
- e) pamięci przenośne(pendrive, dyski przenośne), zasilacze ups, klawiatury, myszki, słuchawki, mikrofony, głośniki, torby, flagi, godła, herby, pompki, apteczki, gaśnice, lustra , zegary , choinki, lampki świąteczne

Dopuszcza się wprowadzenie składników wymienionych w punkcie od a) do e) jeżeli ich wartość wynosi powyżej 300 zł. Bez względu na wartość nie prowadzi się ewidencji elementów na stałe zamontowanych w budynku takich jak: lampy, rolety, odbojnice, podgrzewacze do wody, baterii do wody, sanitariatów, pojemników na papier, klamek, zamków oraz części zamiennych środków trwałych np. akumulatorów, części komputerowych

Przedmioty nisko cenne o wartości do kwoty 1000 zł brutto nie traktuje się jako pozostałe środki trwałe i nie ewidencjonuje się na koncie 013 – pozostałe środki trwałe. Przedmioty o wartości do kwoty 1000 zł brutto ujmuje się w ewidencji ilościowej w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych .

Na koncie 013 ujmuje się pozostałe środki w użytkowaniu bez względu na wartość :

- a) Środki dydaktyczne służące procesom dydaktyczna – wychowawczym w szkołach i placówkach oświatowych,
- b) Meble i dywany.

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

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



Na stronie MA konta 013 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości pozostałych środków trwałych, a w szczególności wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia zużycia.

• **Konto 015**                      **Mienie zlikwidowanych jednostek**

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorującym po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym.

Na stronie WN tego konta organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:

- a) Wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,
- b) Korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego,
- c) Wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która została przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego

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

- a) Wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce w wysokości wynikającej z umowy ze spółką.
- b) Korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencja szczegółowa do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami. Ewidencja szczegółowa może zawierać również dane z ewidencji pozabilansowej.

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



Na stronie MA konta 013 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości pozostałych środków trwałych , a w szczególności wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia zużycia .

• **Konto 015**                    **Mienie zlikwidowanych jednostek**

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorującym po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym.

Na stronie WN tego konta organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:

- a) Wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,
- b) Korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego,
- c) Wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która została przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego

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

- a) Wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce w wysokości wynikającej z umowy ze spółką .
- b) Korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencja szczegółowa do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami. Ewidencja szczegółowa może zawierać również dane z ewidencji pozabilansowej.

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

- **Konto 020**                    **Wartości materialne i prawne poniżej 10 000 zł brutto.**

Konto 020 służy do ewidencji stanu przychodu i rozchodu wartości materialnych i prawnych. Konto 020 obciąża się wartościami niematerialnymi i prawnymi nabytymi lub otrzymanymi nieodpłatnie, a uznaje z tytułu sprzedaży lub przekazania nieodpłatnego oraz z tytułu odpisania wartości niematerialnych i prawnych, do których prawa jednostki wygasły lub które stały się nieprzydatne.

Konto 020 może wykazywać saldo WN , które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

- **Konto 021**                    **Wartości materialne i prawne powyżej 10 000 zł brutto**

Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie WN tego konta ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie MA wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 021 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych , podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

- **Konto 030**                    **Długoterminowe aktywa finansowe**

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

- a) Akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych.
- b) Akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok.
- c) Innych długotrwałych aktywów finansowych.

Na stronie WN tego konta ujmuje się zwiększenia , a na stronie MA – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

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

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

- **Konto 071**            **Umorzenie środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych.**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości bieżącej z tytułu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powstałego w wyniku planowych odpisów amortyzacyjnych i odpisów aktualizujących.

Środki podlegają stopniowemu umarzaniu.

Na stronie MA konta 071 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie WN wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia, a także wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości bieżącej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych .

- **Konto 072**            **Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych**

Na koncie 072 ewidencjonuje się zmniejszenia wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości materialnych i prawnych.

Na stronie MA konta 072 księguje się naliczone 100% umorzenie pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie WN konta 072 księguje się zmniejszenia wartości umorzenia , odpowiadającego wartości rozchodowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

- **Konto 073**            **Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe**

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

Po stronie WN księguje się :

- a) przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych,
- b) korektę ceny nabycia długoterminowych papierów wartościowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości,
- c) przeniesienie odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości w przypadku przekwalifikowania długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych.

Po stronie MA księguje się:

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



- **Konto 080**                    **Środki trwałe w budowie (inwestycje)**

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie, ogółu kosztów poniesionych na realizowaną budowę środków trwałych na mające powstać środki lub zwiększające wartość już istniejących środków trwałych.

Na stronie WN konta 080 ujmuje się poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie (inwestycji)

Po stronie MA księguje się wartość uzyskanych efektów w postaci przyjętych do używania środków trwałych, i rozchód sprzedanych środków trwałych w budowie (inwestycji)

- **Konto 130**                    **Rachunek bieżący jednostki**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku, a także ujmowania środków na wydatki budżetowe.

Po stronie WN konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych otrzymanych od dysponentów wyższego stopnia(organ) na realizację własnych wydatków, realizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych .

Po stronie MA konta 130 ujmuje się w zakresie wydatków realizowane na podstawie planów finansowych wydatki budżetowe jednostki oraz zwroty do dysponenta wyższego stopnia(organ) niewykorzystanych środków na wydatki własne i opłaty za usługi bankowe.

- **Konto 135**                    **Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia**

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

Zapisów na koncie 135 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.

Na stronie WN konta 135 księguje się wpływy środków na rachunki bankowe funduszy specjalnego przeznaczenia, zaś na stronie MA rozchody tych środków z tytułu finansowania działalności objętej poszczególnymi funduszami oraz opłat pobieranych przez bank związanych z prowadzeniem rachunku , jeżeli ustawa o danym funduszu dopuszcza obciążenie funduszu z tego tytułu.

- **Konto 136**                    **Rachunek państwowych funduszy celowych**

Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym min. PFRON.

Na stronie WN konta 136 ujmuje się wpływ środków, a na stronie MA konta 136 wypływy środków z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 136 powinna być prowadzona według rachunków bankowych dla poszczególnych funduszy.

Konto 136 może wykazywać saldo WN wskazujące na stan środków pieniężnych zgromadzonych w banku.

- **Konto 139**                    **Inne rachunki bankowe**

Konto 139 służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunki środków specjalnego przeznaczenia.

Na stronie WN konta 139 ujmuje się wpływy na rachunki pomocnicze środków pieniężnych wydzielonych z rachunków bieżących oraz sum obcych, a po stronie MA rozchody tych środków.

Na koncie 139 księguje się operacje na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów księgowych z zapisami bankowymi.

Do konta 139 należy prowadzić szczegółową ewidencję z podziałem na poszczególne wydzielone rachunki bankowe do której należą między innymi rachunek SKARBU PAŃSTWA.

Konto 139 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków pieniężnych.

- **Konto 141**                    **Środki pieniężne w drodze**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między rachunkami bankowymi jednostki.

Na stronie WN konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie MA zmniejszenia ich stanu.

- **Konto 201**                    **Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**

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

Rozrachunki z dostawcami ewidencjonowane na tym koncie powstają w wyniku fakturowania wykonanych na rzecz jednostek dostaw, robót i usług bez względu na rodzaj działalności, dla której są świadczone, i źródła ich finansowania.



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

- **Konto 221**                    **Należności z tytułu dochodów budżetowych**

Konto 221 przeznaczone jest do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów między innymi Skarbu Państwa, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

W księdze głównej jednostki samorządu terytorialnego zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji.

Na stronie WN konta 221 księguje się przypisane należności z tytułu wymagalnych w danym roku budżetowym dochodów budżetowych i zwrot nadpłaty z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

Na stronie MA konta 221 księguje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, odpisy uprzednio przypisanych należności oraz przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych na konto 226.

- **Konto 222**                    **Rozliczenie dochodów budżetowych**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych .

Na stronie WN konta 222 ujmuje się okresowe przelewy pobranych dochodów , które przekazuje się w określonych terminach na rachunek budżetu państwa( w zakresie dochodów budżetu państwa) lub na rachunek samorządu terytorialnego( w zakresie dochodów budżetu samorządowego).

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

Konta 222 może wykazywać saldo MA, które oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, ale jeszcze nieprzelanych na rachunek bankowy odpowiedniego budżetu państwa lub budżetu samorządu terytorialnego.

- **Konto 223**                    **Rozliczenie wydatków budżetowych**

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

Na stronie WN konta 223 ujmuje się:

- a) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków współfinansowanych programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130
- b) roczne przeniesienie na konto 800 zrealizowanych wydatków budżetowych oraz wydatków współfinansowanych programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na podstawie rocznego Rb-28 S

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowy wpływ środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych.

- **Konto 224                    Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich**

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przekazanych przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczania przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie WN konta 224 ujmuje się wartości dotacji przekazanych, a na stronie MA księguje się wartość dotacji uznanych za prawidłowo wykorzystane i rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami w korespondencji z kontem 810 lub zwróconych w roku ich przekazania w korespondencji s kontem 130 .

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

Dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego zwrócone do końca roku, w którym zostały udzielone , stanowią zmniejszenie wydatków , natomiast zwrócone w roku następnym , zalicza się do dochodów budżetowych, zgodnie z ustawa o finansach publicznych.

- **Konto 225                    Rozrachunki z budżetami**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządów terytorialnych z tytułu zwrotu dotacji otrzymanych w poprzednich latach oraz zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, oraz czynności związanych z podatkiem od towarów i usług.

Konto to służy do rozrachunków z urzędem skarbowym.

Po stronie WN konta 225 księguje się:

- a) VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym,

- b) Należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami oraz z innych tytułów określonych przepisami,
- c) zmniejszenia VAT należnego , na podstawie faktur korygujących,
- d) odprowadzenie wypracowanych dochodów Skarbu Państwa w części należnej dla Budżetu Państwa.

Po stronie Ma konta 225 ujmuje się:

- a) należny podatek od towarów i usług w jednostkach będących podatnikiem podatku VAT,
- b) zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez jednostkę w imieniu budżetu ( podatku dochodowego od osób fizycznych),
- c) naliczenie opłaty dotyczącej należności Skarbu Państwa w części przysługującej dla Budżetu Państwa.

- **Konto 226**                      **Długoterminowe należności budżetowe**

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

Na stronie WN konta 226 ujmuje się :

- a) długoterminowe należności ewidencjonowane z kontem 840,
- b) -przeniesienie należności krótkoterminowych z konta 221 na długoterminowe.

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

Konto 226 może wykazywać saldo WN , które wykazuje wartości długoterminowych należności .

- **Konto 229**                      **Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

Służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z ZUS oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Po stronie WN konta 229 ujmuje się należności z tytułu , spłatę i zmniejszenie zobowiązań, na stronie MA księguje się zobowiązania z tytułu naliczonych składek, otrzymane wpłaty i inne zmniejszenia należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Do konta 229 należy prowadzić ewidencję analityczną zapewniającą możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z poszczególnymi instytucjami z jednoczesnym wskazaniem tytułu zobowiązania.



- **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 zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy oraz z tytułu zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Na koncie 231 księguje się wszelkie wynagrodzenia i zaliczane do nich świadczenia w naturze za dany okres sprawozdawczy oraz wypłaty z tych tytułów, bez względu na to z jakich środków są finansowane.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności od pracowników np. z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń itp. Saldo MA oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a nie wypłaconych wynagrodzeń.

- **Konto 234**                    **Pozostałe rozrachunki z pracownikami**

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia np. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek na wydatki obciążające jednostki.

Na koncie 234 księguje się zobowiązania za przejazdy służbowe własnym samochodem pracownika.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo WN stanowi sumę sald należności, a saldo MA wykazuje sumę zobowiązań wynikających z kont poszczególnych pracowników

- **Konto 240**                    **Pozostałe rozrachunki**

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu.

Na koncie 240 ewidencjonuje się w szczególności :

- a) Rozrachunki z tytułu sum depozytowych.
- b) Rozrachunki z tytułu potrąceń dokonywanych na listach wynagrodzeń i innych tytułów niż podatki i składki na ubezpieczenia.
- c) Rozliczenia opłat ewidencyjnych.
- d) Rozrachunki z bankami z tytułu mylnego obciążenia i uznania rachunków bankowych.
- e) Rozliczenie niedoborów, szkód i innych należności osób i jednostek odpowiedzialnych jeśli wyraziły na to zgodę.
- f) Zobowiązania po przejętych jednostkach( kredyt zlikwidowanego szpitala Powiatowego).
- g) Diety radnych.

- **Konto 245**                    **Wpływy do wyjaśnienia**

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a nie wyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych m.in. Skarb Państwa.

Na stronie WN konta 245 ujmuje się w szczególności :

- przeksięgowanie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należności, których dotyczą wpłaty,
- zwrot kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.

Na stronie MA konta 245 ujmuje się kwoty niewyjaśnionych wpłat.

- **Konto 290**                    **Odpisy aktualizujące należności**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie WN konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności , a na stronie MA – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

- **Konto 400**                    **Amortyzacja**

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

Na stronie WN tego konta ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie MA – ewentualne zmniejszenia odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

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

- **Konto 401**                    **Zużycie materiałów i energii**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej i ogólnego zarządu jednostki.

Na stronie WN tego konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie MA – 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.

- **Konto 402**                    **Usługi obce**

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

Koszty ewidencjonowane na koncie 402 obejmują w szczególności koszty zakwalifikowane w paragrafach: 428,430 ,436, 438,439.

Na stronie WN tego konta ujmuje się poniesione koszty usług obcych , a na stronie MA zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

- **Konto 403**                    **Podatki i opłaty**

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

Na stronie WN konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie MA –zmniejszenie poniesionych kosztów.

Na koniec roku saldo konta 403 przenosi się na stronę konta 860.

- **Konto 404**                    **Wynagrodzenia**

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

Na stronie WN tego konta ujmuje się kwotę należnego pracownikowi i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto( tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na liście płac).

Na stronie MA księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzenia oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

- **Konto 405**                    **Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**

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

Na stronie WN tego konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych.

Na stronie MA konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych. A na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.



• **Konto 409**                    **Pozostałe koszty rodzajowe**

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

Na stronie WN tego konta ujmuje się poniesione wydatki a na stronie MA – ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

• **Konto 410**                    **Inne świadczenia finansowane z budżetu**

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych.

Na koncie 410 księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych i innych niż pracownicy jednostki.

- a) Koszty księgowane na stronie WN konta 410 obejmują w szczególności:
- b) Świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej.
- c) Koszty związane z funkcjonowaniem organów stanowiących jst.
- d) Nagrody, stypendia sportowe , zasądzone renty i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami jednostki budżetowej ponoszącej koszty.
- e) Dopłaty w spółkach prawa handlowego.

Na stronie MA konta 410 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 410 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę WN 860.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

• **Konto 411**                    **Pozostałe obciążenia**

Konto 411 pozostałe obciążenia służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności .

Na stronie WN konta 411 obejmują w szczególności:

- a) Zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych
- b) Zobowiązania przejęte po zlikwidowanych jednostkach (zakładu opieki zdrowotnej) .

Na stronie MA konta 411 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 411 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę WN 860.

- **Konto 490**                    **Rozliczenie kosztów**

Konto 490 służy do ewidencji :

- kosztów rozliczanych w czasie, które w okresie poniesienia ujęto na kontach kosztów rodzajowych, a ich wartość została odłożona do rozliczenia w wyniku w późniejszym okresie, oraz do rozliczania tych kosztów w następnym okresie w korespondencji z kontem 640 ,
- utworzenia rezerw na przyszłe koszty oraz ich rozwiązania w następnym okresie po poniesieniu kosztów.

Na dzień bilansowy saldo konta 490 przenosi się na konto 860 jako korektę kosztów poniesionych w okresie.

W rachunku zysków i strat jednostki saldo konta 490 jest wykazywane w grupie A.II zmiana stanu produktów saldo WN jako liczba ujemna , saldo MA jako wartość dodatnia.

Na koniec roku konto 490 nie wykazuje salda.

- **Konto 640**                    **Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

Konto 640 służy do ewidencji :

- kosztów działalności operacyjnej już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych,
- rezerw na prawdopodobne zobowiązania przypadające na działalność okresu bieżącego, a dotyczące wykonania przyszłych świadczeń związanych z bieżącą działalnością,
- prawdopodobnych zobowiązań za świadczenia na rzecz jednostki oraz przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, a także przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osób.

Na stronie WN ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresach sprawozdawczych, a dotyczących przyszłych okresów , oraz koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, na których w poprzednich okresach utworzono rezerwy.

Na koncie MA księguje się utworzenie rezerwy na prawdopodobne w przyszłych okresach koszty, które zaliczono z wyprzedzeniem.

Konto 640 może wykazywać dwa salda: saldo WN wyraża koszty przyszłych okresów i jest ujmowane w aktywach bilansowych a saldo MA wyraża prawdopodobne przyszłe zobowiązania związane z działalnością bieżącego okresu które wykazuje się w pasywach bilansu jako rezerwy na zobowiązania

• **Konto 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, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie ustaw lub umów, oraz związane ze statutową działalnością jst.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów wg. podziałek klasyfikacji budżetowej

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

• **Konto 750**                    **Przychody finansowe**

Konto 750 służy do przychodów finansowych.

Na stronie MA tego konta ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych a w szczególności:

- a) Oprocentowanie lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych (także środków budżetu europejskiego).
- b) Dodatnich różnic kursowych.
- c) Odsetek od udzielonych pożyczek, oraz odsetek za zwłokę w zapłacie należności.
- d) Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału, oraz zaliczenie do przychodów finansowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.

Ewidencja analityczną do przychodów ujmowanych na koncie 750 należy prowadzić z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej

**Konto 751**                    **Koszty finansowe**

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie WN konta 751 ujmuje się w szczególności:

- a) Odsetki od kredytów i pożyczek i innych zobowiązań finansowych zaciągniętych przez urzędy jednostek samorządu terytorialnego na rzecz budżetu.
- b) Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje okresie realizacji.
- c) Ujemne różnice kursowe.

W celu sporządzenia rachunku zysków i strat ewidencja szczegółowa do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów z tytułu zarachowanych odsetek od pożyczek i zwłoki w zapłacie zobowiązań.



• **Konto 760**                    **Pozostałe przychody operacyjne**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki w tym wszelkich innych przychodów.

W szczególności na stronie MA tego konta ujmuje się :

- a) Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji oraz z najmu, dzierżawy jednostek budżetowych .
- b) Otrzymane lub należne odszkodowania, kary oraz uprzednio odpisane należności.
- c) Otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przejęte do działalności operacyjnej środki pieniężne.
- d) Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe.
- e) Rozliczenie nadwyżki aktywów obrotowych, jeśli nie uznano ich za korygujące uprzednio ujęte koszty zużycia.
- f) Przepadek otrzymanego wadium.
- g) Przysądzone koszty postępowania spornego.
- h) Należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącane w składanych deklaracjach).
- i) Zaliczanych do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę MA konta 860, w korespondencji ze strony WN konta 760.

• **Konto 761**                    **Pozostałe koszty operacyjne**

Konto 761 służy do ewidencji niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki .

W szczególności na stronie WN konta 761 ujmuje się :

Pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnienia, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

Na koniec roku obrotowego konto 761 nie wykazuje salda .

• **Konto 800**                    **Fundusz jednostki**

Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.

W nowo utworzonych jednostkach stan początkowy funduszu jednostki wyraża wartość otrzymanego pierwszego wyposażenia w postaci różnych składników aktywów trwałych i obrotowych.

Na stronie WN konta 800 ujmuje się:

- a) ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (stratę bilansową), który przeksięgowuje się z konta 860 w roku następnym.
- b) zrealizowane dochody budżetowe przeksięgowane z konta 222
- c) przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu uznanych za wykorzystane,
- d) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego rozliczenia wyniku finansowego,
- e) wartość nieumorzoną sprzedanych lub, przekazanych nieodpłatnie lub zużytych środków trwałych,
- f) wartość nieumorzoną sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie środków trwałych i inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów,
- g) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- h) przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowanych w jst bezpośrednio na rachunek budżetu

Na stronie MA konta 800 ujmuje się:

- a) przeksięgowanie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego,
- b) przeksięgowanie pod datą sprawozdania zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- c) równowartość środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę budżetową na sfinansowanie jej inwestycji oraz zakup środków trwałych,
- d) wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji,
- e) aktywa przejęte do własnej działalności jednostki budżetowej od zlikwidowanych jednostek podległych.

Konto 800 może wykazywać saldo MA, które oznacza stan funduszu jednostki.

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

Konto 810 występuje tylko w jednostkach budżetowych i służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacji przekazanych z budżetu, wartości płatności z budżetu środków

europejskich uznanych za rozliczone oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie własnych środków trwałych w budowie.

Na stronie WN konta 810 księguje się :

- a) dotacje przekazane w części uznanej za wykorzystaną lub rozliczoną
- b) wartości płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone,
- c) równowartość wydatków dokonanych na sfinansowanie inwestycji.

Na stronie MA konta 810 ujmuje się przeksięgowania w końcu roku obrotowego salda na konto 800.

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

#### • **Konto 840**                    **Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów**

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

Na stronie MA konta 840 księguje się utworzenia i zwiększenia rezerw na przyszłe zobowiązania oraz powstanie zwiększenia przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Na stronie WN ujmuje się zmniejszenie przychodów przyszłych okresów lub zaliczenie ich do przychodów lub zysków nadzwyczajnych danego roku obrotowego.

#### • **Konto 851**                    **Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

Konto służy do ewidencjonowania stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tworzonego na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 roku.

Wszystkie zwiększenia ZFŚS łącznie z przychodami z tej działalności księguje się po stronie MA konta 851, zaś zmniejszenia funduszu łącznie z kosztami działalności socjalnej ujmuje się po stronie WN konta 851.

#### • **Konto 853**                    **Fundusze celowe**

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

Na koncie 853 należy ewidencjonować tylko i wyłącznie państwowe fundusze celowe.

Na stronie WN konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia poszczególnych funduszy wskazanych w ustawach.

Na stronie MA konta 853 księguje się przychody i środki otrzymane od dysponenta funduszu na realizację zadań funduszu w jednostce obsługującej dysponenta.



Saldo MA konta 853 wyraża stan państwowych funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

• **Konto 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek.**

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych lub innych jednostek organizacyjnych przejętego przez organ założycielski i nadzorujący.

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

Saldo ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nie przekazanego innym jednostkom organizacyjnym lub nie przejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

• **Konto 860 Wynik finansowy**

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostek budżetowych

W roku obrotowym pod datą 31 grudnia księguje się na stronie WN konta 860:

- a) sumy poniesionych w roku kosztów rodzajowych ujętych na kontach 400-405 i 409- 411
- b) zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych na końcu roku w stosunku do stanu na początku roku
- c) dotacje przekazane na finansowanie działalności podstawowej,
- d) koszty operacji finansowych,
- e) pozostałe koszty operacyjne,
- f) podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia wyniku finansowego.

Po stronie MA konta 860 ujmuje się :

- a) przychody z tytułu dochodów budżetowych
- b) otrzymane dotacje na działalność podstawową
- c) przychody finansowe,
- d) pozostałe przychody operacyjne,
- e) zyski nadzwyczajne.

Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki.

W roku następnym saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800.

## **2) Konta pozabilansowe.**

### **Konto 089 Środki trwale w likwidacji**

Konto 089 służy do ujmowania wartości środków trwałych jednostki, które zostały postawione w stan likwidacji z powodu np. ich zużycia czy zniszczenia. Pozostają na tym koncie do momentu dokonania ich fizycznej likwidacji.

Na stronę WN tego konta wprowadza się wartość początkową likwidowanego sroka trwałego z chwili postawienia go w stan likwidacji na podstawie wniosku o likwidację. Zapis ten jest przeprowadzany równolegle do wyksięgowania tego środka z ewidencji bilansowej.

Pod datą fizycznej likwidacji tego składnika majątku potwierdzonej protokołem likwidacyjnym dokonuje się zapisu jednostronnego po stronie MA konta 089

Konto 098 może wykazywać na koniec roku wyłącznie saldo WN oznaczające wartość środków trwałych postawionych w stan likwidacji.

### **Konto 090 Udzielone bonifikaty dot. należności Skarbu Państwa**

Konto 090 służy do ewidencji udzielonych bonifikat dot. należności Skarbu Państwa.

Na stronie WN konta 090 ujmuje się udzielone bonifikaty, a na stronie MA konta 090 ujmuje się wyksięgowanie bonifikat w wyniku korekty wysokości udzielonej bonifikaty.

### **• Konto 091 Zobowiązania wymagalne**

Konto 091 służy do ewidencji zobowiązań wymagalnych

Na stronie WN konta 091 ujmuje się zobowiązania wymagalne według stanu na ostatni dzień kwartału budżetowego, a na stronie MA konta 091 ujmuje się wyksięgowanie zobowiązań po dokonanej zapłacie. Ewidencja szczegółowa do konta 091 prowadzona jest według tytułów dłużnych a następnie według wierzycieli.

### **• Konto 092 Należności wymagalne Skarbu Państwa**

Konto 092 służy do ewidencji należności wymagalnych.

Na stronie WN konta 092 ujmuje się należności wymagalne, których termin płatności minął według stanu na dzień każdego kwartału roku budżetowego. Na stronie MA konta 092 ujmuje się wyksięgowanie należności wymagalnych w związku z zapłatą lub umorzeniem. Konto prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej jak i grup dłużników.

- **Konto 093**                    **Obce środki trwałe w użytkowaniu**

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej obcych środków trwałych użytkowanych na podstawie umowy użyczenia. Po stronie Wn tego konta ujmują się zwiększenia obcych trwałych, a po stronie Ma zmniejszenia wartości obcych środków trwałych.

- **Konto 094**                    **środki trwałe oddane w trwały zarząd**

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oddanych w trwały zarząd związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach bilansowych. Na stronie WN konta ujmuje się zwiększenie wartości początkowej środków trwałych oddanych w trwały zarząd, a na stronie MA zmniejszenie stanu i wartości początkowej środków trwałych oddanych w trwały zarząd po zakończeniu umowy.

- **Konto 095**                    **Środki trwałe oddane w dzierżawę szpitala**

Konto służy do ewidencji środków trwałych oddanych w dzierżawę po zlikwidowanym szpitalu powiatowym. Zwiększenie wartości księguje się po stronie Wn, zmniejszenie po stronie Ma

- **Konto 096**                    **Grunty Skarbu Państwa**

Konto służy do ewidencji wartości gruntów Skarbu Państwa oddanych w trwały zarząd bądź użytkowanie wieczyste. Zapisów dokonuje się po stronie WN konta.

- **Konto 097**                    **Budynki Skarbu Państwa**

Konto służy do ewidencji wartości budynków Skarbu Państwa oddanych w trwały zarząd. Zapisów dokonuje się po stronie WN konta.

- **Konto 098**                    **Pojazdy przypadłe na rzecz Powiatu Drawskiego.**

Konto służy do ewidencji pojazdu przypadłych na rzecz Powiatu Drawskiego. Po stronie Wn ujmuje się wartość pojazdów na rzecz Powiatu, po stronie Ma ujmuje się wyksięgowanie wartości po sprzedaży pojazdu.

- **Konto 099**                    **Należności wymagalne**

Konto 099 służy do ujmowania należności wymagalnych.

Na stronie WN konta 092 ujmuje się należności wymagalne, których termin płatności minął według stanu na dzień każdego kwartału roku budżetowego. Na stronie MA konta 092 ujmuje się



wyksięgowanie należności wymagalnych w związku z zapłata lub umorzeniem. Konto prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej jak i grup dłużników.

- **Konto 976**                    **Wzajemne rozliczenia między jednostkami –zyski zawarte w aktywach**

Konto 976 służy do wzajemnych rozliczeń kwot między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, podlegających wyłączeniu z tego sprawozdania.

Na stronie MA konta 976 ujmuje się :

- a) Przychody brutto ze sprzedaży , pozostałe przychody operacyjne i finansowe.
- b) Saldo zobowiązań wobec jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym.
- c) Zwiększenie funduszu jednostki z tytułu nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ( wartość nieumorzona).

Na stronie WN konta 976 ujmuje się :

- a) Koszty brutto
- b) Saldo należności od jednostek od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym.
- c) Zmniejszenie funduszu jednostki z tytułu nieodpłatnego przekazania innym jednostkom środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ( wartość nieumorzona).

- **Konto 980**                    **Plan finansowy wydatków budżetowych**

Konto 980 służy w jednostkach budżetowych do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych .

Na stronie WN konta 980 ujmuje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie MA konta 980 księguje się:

- równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym,
  - wartość planowanych a nie zrealizowanych wydatków, które wygasły.

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

- **Konto 994**                    **Termomodernizacja wydatki Gminy Złocieniec**

Konto pozabilansowe służy do ewidencji wydatków Gminy Złocieniec w związku z realizacją projektu Termomodernizacja. Po stronie Ma ujmuje się wydatki Gminy Złocieniec, po stronie winien, wyksięgowanie wydatków po zakończeniu trwałości projektu.

- **Konto 995**                    **Świadczenia nieodpłatne projektów**

Konto pozabilansowe służy do ewidencji wysokości nieodpłatnych świadczeń wolontariackich i innych. Na stronie MA ujmuje się wysokość świadczeń wolontariackich.

- **Konto 998**                    **Zaangażowanie wydatków budżetowych**

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

Na stronie WN konta 998 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, równowartość zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki roku bieżącego.

Na stronie MA konta 998 ujmuje się wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku budżetowym.

- **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 wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

Na stronie MA konta 999 ujmuje się równowartość przeksięgowanego z konta 998 zaangażowania wydatków, które były planowane na rok kończący się a nie zostały wykonane w wyniku przesunięcia realizacji na przyszły rok oraz zaangażowanie dotyczące lat przyszłych.

## **Rozdział VIII. Zasady prowadzenia kont pomocniczych (analitycznych) oraz ich powiązania z kontami księgi głównej Powiatu (organu) oraz Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim (jednostki).**

### **1) Organ:**

- Do konta syntetycznego 133 „Rachunek budżetu” ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale na rachunki organu. Ewidencja szczegółowa może zostać poszerzona dla potrzeb sprawozdawczości.

- Do konta syntetycznego 134 „Kredyty bankowe” konta analityczne prowadzone są według posiadanych umów kredytowych , umożliwiającą ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.
- Do konta syntetycznego 135 „Niewygasające wydatki” ewidencja analityczna prowadzona jest poprzez oddzielną ewidencje obrotów i sald.
- Do konta syntetycznego 140 „Środki pieniężne w drodze” ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych tytułów.
- Do konta syntetycznego 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ewidencja analityczna jest prowadzona według podporządkowanych dysponentów którzy przekazują środki budżetowe. Ewidencja taka pozwala na ustalenie stanu środków przekazanych przez dysponentów niższego stopnia.
- Do konta syntetycznego 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ewidencja analityczna jest prowadzona według podporządkowanych dysponentów środków budżetowych niższego stopnia, którym przekazywane są środki budżetowe. Ewidencja taka pozwala na ustalenie stanu rozliczeń z dysponentami niższego stopnia.
- Do konta syntetycznego 224 „ Rozrachunki budżetu” ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych tytułów oraz poszczególnych budżetów.
- Do konta syntetycznego 240 „Pozostałe rozrachunki „ ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 umożliwia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.
- Do konta syntetycznego 250 „ Należności finansowe” ewidencja szczegółowa do konta 250 zapewnia ustalenie stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.
- Do konta syntetycznego 260 „Zobowiązania finansowe” ewidencja szczegółowa do konta 260 zapewnia ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.
- Do konta syntetycznego 901 „ Dochody budżetu” ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek planu finansowego.
- Do konta syntetycznego 902 „ Wydatki budżetu” ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji umożliwiających ustalenie stanu poszczególnych wydatków.
- Do konta syntetycznego 909 „ Rozliczenia międzyokresowe” ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów umożliwiającą ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych.





- Do konta syntetycznego 960 „Skumulowane wyniki budżetu” ewidencji szczegółowej nie prowadzi się.
- Do konta syntetycznego 961 „Wynik wykonania budżetu” ewidencji szczegółowej nie prowadzi się.
- Do konta syntetycznego 962 „Wynik na pozostałych operacjach” ewidencji szczegółowej nie prowadzi się.
- Do konta syntetycznego 292 „Zabezpieczenia warunkowe” ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów dłużnych (poręczeń i gwarancji bankowych).

## 2) Jednostka.

- Do konta syntetycznego 011 „Środki trwałe” konta analityczne prowadzi się za pomocą komputera – program komputerowy „Majątek trwały” z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych zgodnie z zobowiązującą klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z 03 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych:

- I. Grunty
- II. Budynki i Budowle
- III. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
- IV. Kotły i urządzenia energetyczne
- V. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
- VI. Urządzenia techniczne
- VII. Środki transportu
- VIII. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie

- Do konta syntetycznego 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzona jest szczegółowa ewidencja w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą modułu Środki Trwałe, w ujęciu ilościowo- wartościowym wg. miejsca ich użytkowania.
- Do konta syntetycznego 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” Konta analityczne prowadzone są wg zlikwidowanych jednostek. Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanej jednostki wraz z załącznikami.
- Do konta syntetycznego 020 „Wartości niematerialne i prawne poniżej 10 000 zł ” ewidencję szczegółową prowadzi się w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą modułu Środki Trwałe, w podziale na poszczególne rodzaje wartości niematerialne i prawne z jednoczesnym ugrupowaniem w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia

podstawowych wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

- Do konta syntetycznego 021 „Wartości niematerialne i prawne powyżej 10 000 zł” ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą modułu Środki Trwałe, w podziale na poszczególne rodzaje wartości niematerialnych i prawnych.
- Do konta syntetycznego 030 „Długoterminowa aktywa finansowe” ewidencję szczegółową do konta 030 prowadzona jest w układzie podmiotu, w którym Powiat posiada udziały lub akcje.
- Do konta syntetycznego 071 „Umorzenie środków trwałych oraz WNIP” ewidencję analityczną szczegółową prowadzi się w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą modułu Środków Trwałych w podziale na umorzenia poszczególnych składników majątku trwałego.
- Do konta syntetycznego 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych WNIP oraz zbiorów bibliotecznych” ewidencję analityczną szczegółową prowadzi się w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą modułu Środków Trwałych w podziale na umorzenia poszczególnych składników majątku trwałego.
- Do konta syntetycznego 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” ewidencję szczegółową do konta 073 prowadzona jest w układzie podmiotu, w którym Powiat posiada udziały lub akcje.
- Do konta syntetycznego 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ewidencja analityczna prowadzona jest dla poszczególnych zadań inwestycyjnych.
- Do konta syntetycznego 093 „Obce środki trwałe w użytkowaniu” ewidencja prowadzona jest na koncie pozabilansowym środków powierzonych Powiatowi.
- Do konta syntetycznego 094 „Środki trwałe oddane w trwały zarząd” ewidencja szczegółowa prowadzona jest na koncie pozabilansowym wg poszczególnych jednostek którym środki powierzył Powiat.
- Do konta syntetycznego 095 „Środki trwałe oddane w dzierżawę szpital, ewidencja prowadzona jest na koncie pozabilansowym dla poszczególnego dzierżawcy.
- Do konta syntetycznego 096 „Grunty SP” ewidencja prowadzona jest według jednostek użytkujących grunty Starostwa Powiatowego.
- Do konta syntetycznego 097 „Budynki SP” ewidencja prowadzona jest na koncie pozabilansowym.

- Do konta syntetycznego 098 „Pojazdy przypadłe na rzecz Powiatu Drawskiego” prowadzona jest ewidencja na koncie pozabilansowym.
- Do konta syntetycznego 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” ewidencja analityczna jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków (dział, rozdział, paragraf) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 1 grudnia 2017 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- Do konta syntetycznego 135 „Rachunki środków fundusz specjalnych” ewidencja analityczna jest prowadzona według poszczególnych funduszy, co umożliwi ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy.
- Do konta syntetycznego 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych” ewidencja prowadzona jest według poszczególnych funduszy
- Do konta syntetycznego 139 „Inne rachunki bankowe” ewidencja analityczna jest prowadzona według poszczególnych rachunków bankowych.
- Do konta syntetycznego 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych kontrahentów, co zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań.
- Do konta syntetycznego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencja analityczna jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków (dział, rozdział, paragraf) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U. z 2014 r. poz. 1052 ze zm.)
- Do konta syntetycznego 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ewidencja analityczna jest prowadzona według dysponentów którzy przekazują środki budżetowe .
- Do kona syntetycznego 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ewidencja analityczna nie jest prowadzona.
- Do konta syntetycznego 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” ewidencja analityczna jest prowadzona według poszczególnych tytułów rozrachunków umożliwiającą ustalenie przekazanych dotacji według podmiotów.
- Do konta syntetycznego 225 „Rozrachunki z budżetami” ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych tytułów podatków.



- Do konta syntetycznego 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych dłużników, od których te należności przysługują, ze wskazaniem okresów wymagalności.
- Do konta syntetycznego 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – ewidencja analityczna jest prowadzona według poszczególnych tytułów ubezpieczeń.
- Do konta syntetycznego 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych tytułów umów o pracę.
- Do konta syntetycznego 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – ewidencja analityczna prowadzona jest imiennie według poszczególnych pracowników.
- Do konta syntetycznego 240 „Pozostałe rozrachunki” – ewidencja analityczna jest prowadzona według podmiotów i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, których rozrachunek dotyczy.
- Do konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia „ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat
- Do konta syntetycznego 290 „Odpisy aktualizujące należności” ewidencja analityczna jest prowadzona stosownie do potrzeb podstawowych tytułów dochodów i kontrahentów.
- Do konta syntetycznego 400 „Amortyzacja” Brak ewidencji analitycznej.
- Do konta syntetycznego 401 „Zużycie materiałów i energii” Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem kategorii zadań. z uwzględnieniem kategorii zadań oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości
- Do konta syntetycznego 402 „Usługi obce” Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem kategorii zadań. z uwzględnieniem kategorii zadań oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.
- Do konta syntetycznego 403 „Podatki i opłaty” Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem kategorii zadań. z uwzględnieniem kategorii zadań oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.
- Do konta syntetycznego 404 „Wynagrodzenia” Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem kategorii zadań. z uwzględnieniem kategorii zadań oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości

- Do konta syntetycznego 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem kategorii zadań. z uwzględnieniem kategorii zadań oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości
- Do konta syntetycznego 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem kategorii zadań oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości
- Do konta syntetycznego 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem kategorii zadań z uwzględnieniem kategorii zadań oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.
- Do konta syntetycznego 411 „Pozostałe obciążenia” ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem kategorii zadań z uwzględnieniem kategorii zadań oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.
- Do konta syntetycznego 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów rozliczeń międzyokresowych kosztów .
- Do konta syntetycznego 720 „ Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ewidencje szczegółową do konta 720 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz potrzeb sprawozdawczości.
- Do konta syntetycznego 750 „Przychody finansowe” ewidencja analityczna do konta 720 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz potrzeb sprawozdawczości.
- Do konta syntetycznego 751 „Koszty finansowe” ewidencja analityczna do konta 751 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz potrzeb sprawozdawczości.
- Do konta syntetycznego 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ewidencja analityczna do konta 760 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz potrzeb sprawozdawczości.
- Do konta syntetycznego 761 „Pozostałe koszty operacyjne” ewidencja analityczna do konta 761 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz potrzeb sprawozdawczości.
- Do konta syntetycznego 800 „Fundusz jednostki” ewidencja analityczna jest prowadzona wg potrzeb jednostki do analizy umożliwiająca ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.






- Do konta syntetycznego 810 „Dotacje budżetowe płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ewidencja analityczna jest prowadzona wg rodzajów dotacji.
- Do konta syntetycznego 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” ewidencja analityczna powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zwiększeń i zmniejszeń . Wykaz kont według tytułów.
- Do konta syntetycznego 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” ewidencja analityczna jest prowadzona według tytułów zwiększeń lub zmniejszeń funduszu.
- Do konta syntetycznego 853 „Fundusze celowe” ewidencja analityczna jest prowadzona wg tytułów zwiększeń lub zmniejszeń funduszu.
- Do konta syntetycznego 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek” ewidencja analityczna prowadzona do konta 855 umożliwia ustalenie wartości mienia każdej zlikwidowanej jednostki.
- Do konta syntetycznego 860 „Wynik finansowy” ewidencja szczegółową prowadzi się według potrzeb sprawozdawczości.
- Do konta syntetycznego 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ewidencja szczegółową prowadzi się według potrzeb sprawozdawczości.
- Do konta syntetycznego 995 „Świadczenia nieodpłatne projekty” ewidencja szczegółową prowadzi się według potrzeb sprawozdawczości.
- Do konta syntetycznego 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ewidencja szczegółową do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.
- Do konta syntetycznego 999 „Zaangażowanie wydatków przyszłych lat” ewidencja szczegółową do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

## **Rozdział IX. Wykaz ksiąg rachunkowych.**

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Starostwa w Drawsku Pomorskim w języku polskim i walucie polskiej i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- 1) dziennik,
- 2) księga główna,
- 3) księgi pomocnicze,
- 4) syntetyczne zestawienie obrotów i sald,



- 5) wykaz składników aktywów i pasywów.

### **Dziennik**

Dziennik służy do chronologicznego zapisywania danych o operacjach gospodarczych jednostki. Zapisy w dzienniku są kolejno, automatycznie numerowane, a ich sumy (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób zapisów w dzienniku zdarzeń gospodarczych umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi oraz zawiera dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za wprowadzenie danych.

### **Księga główna**

Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. W księdze głównej dokonuje się zapisów zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu w kolejności chronologicznej.

### **Księgi pomocnicze**

W księgach pomocniczych dokonuje się zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. W Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim księgi pomocnicze stanowią wyodrębniony system komputerowy zbiorów danych uzgodniony z zapisami na kontach księgi głównej i prowadzone są dla:

- 1) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych,
- 2) rozrachunków z kontrahentami,
- 3) rozrachunków z pracownikami,
- 4) wydatków budżetowych.

### **Zestawienie sald i obrotów**

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, na koniec każdego miesiąca sporządza się w formie wydruku zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych :

- 1) symbole lub nazwy kont,
- 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty tego zestawienia są zgodne z obrotami dziennika. Zapisów w księgach pomocniczych dokonuje się w kolejności chronologicznej.

## **Wykaz składników aktywów i pasywów**

Zawarty w zestawieniu sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych sporządzony na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych spełnia równocześnie rolę inwentarza.

## **Rozdział X. Wykaz stosowanych programów komputerowych stosowanych przez wydział finansowy oraz zasady przetwarzania, ochrony i archiwizowania danych dotyczących ksiąg rachunkowych.**

Programy komputerowe obsługiwane przez Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim :

- 1) Finanse i księgowość – autor Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o. o. Koszalin
- 2) Budżet - autor Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o. o Koszalin
- 3) Majątek trwały - autor Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o. o Koszalin
- 4) Opłaty Skarbu Państwa - autor Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o. o Koszalin
- 5) System informatyczny BeSTi@- autor Sputnik Software Sp. z o .o Poznań
- 6) Planowanie i realizacja budżetu – autor Ośrodek Produkcyjno –Wdrożeniowy „DOSKOMP” Łódź
- 7) WPF Asystent – autor CURULIS SP.Z O.O

Obsługa programów komputerowych odbywa się na podstawie dokumentacji użytkownika autorstwa Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o Koszalin.

### **Zasady ochrony danych**

W systemie FK w celu zabezpieczenia dostępu do systemu – w trakcie jego instalacji u użytkownika zakładane są symbole użytkowników oraz hasła dostępu. Istnieją również funkcje pozwalające na zmianę/aktualizację haseł przez użytkownika. Hasła te powinny być znane tylko osobom pracującym w systemie oraz zmieniane zgodnie z wewnętrzną instrukcją ochrony danych.

## **Zasady archiwizowania danych**

W systemie FK funkcjonuje archiwizowanie danych odbywa się poprzez zapisy na serwerze głównym i sporządzanie wydruków kont syntetycznych co miesiąc oraz wydruki kont analitycznych na koniec roku obrotowego, oraz nośniku danych – dysku sieciowym.

## **Zasady przetwarzania danych**

W systemie FK istnieją funkcje, które można uznać za funkcje „przetwarzania danych”. Realizacje tych funkcji są szczególnie chronione przez system. Mogą one być realizowane tylko przez jednego użytkownika – gdy pozostali nie pracują w sieci.

## **Automatyczny bilans otwarcia na 01.01 każdego roku**

- realizować ją można tylko po zamknięciu miesiąca grudnia,
- nie dopuszcza się ponownego uruchomienia tej funkcji.

## **Rozdział XI. Sprawozdania finansowe.**

### **Rodzaje i zasady sporządzania sprawozdań.**

Sprawozdania finansowe przedstawiają dane dotyczące przebiegu i wyników wykonania planów finansowych i budżetu oraz stanu i struktury majątku jednostek sfery budżetowej.

Zadaniem sprawozdań jest dostarczenie danych dla potrzeb analizy, planowania, kontroli i podejmowania decyzji.

Sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, w sposób czytelny i trwałe. Podpisy na sprawozdaniach składa się odrębnie na każdym formularzu w miejscu do tego oznaczonym. Pod podpisem umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

Sprawozdania przekazywane są do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie elektronicznej oraz w formie dokumentu. Przekazywane dane w sprawozdaniach w formie elektronicznej muszą być zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach w formie dokumentu.

Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim zobowiązany jest do sporządzania następujących rodzajów sprawozdań (zbiorczo):

- Rb-27S – miesięczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,



- Rb-27 ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostką samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-28S – miesięczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planów wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
- Rb-ZN – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych
- Rb- ST- sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych Jednostki Samorządu Terytorialnego
- Rb 50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach (wydatkach) związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostką samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdania sporządzane są na podstawie i zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości.

Oprócz wyżej przedstawionych rodzajów sprawozdań Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego sporządza bilans na dzień 31 grudnia każdego roku obrotowego.

#### **Rodzaje sporządzanych bilansów:**

- Bilans z wykonania budżetu Powiatu,
- Bilans jednostki budżetowej (zbiorczy) wraz z zestawieniem zmian funduszu jednostki (zbiorczo) i rachunkiem zysków i strat (zbiorczo) oraz informacją dodatkową
- Bilans Starostwa Powiatowego wraz z zestawieniem zmian funduszu jednostki i rachunkiem zysków i strat,
- Skonsolidowany bilans,

Bilanse sporządza się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r, poz. 1911).




## Rozdział XII. Uzupełnienia do zasad (polityki) rachunkowości.

- Do polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim wprowadza się zasady przyjmowania dokumentów księgowych zewnętrznych otrzymanych w danym roku. Przyjmuje się iż dowody księgowe zewnętrzne otrzymane w danym roku, a dotyczące kosztów roku ubiegłego, księgowane są w ciężar kosztów roku ubiegłego, w przypadku ich wpływu do dnia 20 marca następnego roku. Dokumenty otrzymane do 5 dnia następnego miesiąca, a wystawione z datą z poprzedniego miesiąca ujmowane są w koszty miesiąca, którego dotyczą. Dowodem potwierdzającym datę wpływu faktury jest pieczęć z datą przyjęcia "Wpłynęło do wydziału finansowego". Po tej dacie dokumenty ujmuje się w księgach w dacie otrzymania.
- Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych, dokonuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r o podatku dochodowym od osób prawnych. Natomiast dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 000 złotych stosuje się stawkę 20%.
- Do ewidencji księgowej dochody przyjmowane są w kwocie netto.
- ✓ • Potwierdzenia sald są wysyłane do kontrahentów u których należności wykazują saldo na koncie rozrachunkowym.
- ✓ • Zwroty poniesionych wydatków (kosztów) poniesionych w bieżącym okresie sprawozdawczym księguje się na zmniejszenie wydatków(kosztów), w roku następnym zwroty te stanowią dochód. Refundacje wynagrodzeń pracowników interwencyjnych księguje się na dochody.
- Zarachowanie do przychodów Starostwa dochodów budżetu Powiatu Drawskiego nieujętych w planach finansowych jednostek organizacyjnych następuje nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie sporządzonego zestawienia danych z ksiąg rachunkowych budżetu (organu finansowego).
- Dochody pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu ewidencjonowane są w trakcie roku budżetowego pod datą wpływu na koncie 224. W okresach kwartalnych dochody z tego tytułu są przeksięgowywane z konta 224 na konto 901 na podstawie przedłożonych przez urzędy skarbowe sprawozdań Rb-27. Sprawozdania otrzymane do 15 dnia po zakończeniu kwartału ujmowane są jako dochody kwartału którego dotyczą. Po tej dacie dochody wynikające ze sprawozdania ujmuje się w księgach rachunkowych w dacie otrzymania. Do dnia 20 stycznia roku następnego po roku budżetowym urzędy skarbowe przekazują dochody z tytułu ostatecznego rozliczania udziałów w podatku dochodowym od



osób prawnych należne jednostkom samorządu terytorialnego. Dochody te zalicza się do wykonania budżetu roku ubiegłego.

- Do dnia 31 stycznia roku następnego po roku budżetowym wpływają do budżetu środki z tytułu ostatecznego rozliczenia należnych udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych. Dochody te zalicza się do wykonania budżetu roku ubiegłego.
- Dochody przekazywane przez podległe jednostki budżetowe księgowane są pod datą wpływu na koncie 222, natomiast środki przekazywane na wydatki budżetowe ewidencjonowane są w dacie przekazania na koncie 223. Dochody zrealizowane przez podległe jednostki są przeksięgowywane z konta 222 na konto 901 na podstawie przedłożonych przez jednostki kwartalnych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, wydatki przeksięgowywane są z konta 223 na konto 902 na podstawie przedłożonych przez jednostki kwartalnych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.
- Przekazane dochody budżetowe z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ewidencjonowane są trakcie roku budżetowego pod datą wpływu w całości na koncie 222. W okresach kwartalnych dochody z tego tytułu są przeksięgowywane z konta 222 na konto 901 w części należnej jednostce samorządu terytorialnego oraz na konto 224 w części należnej budżetowi państwa na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją dochodów budżetowe z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
- Weksel In blanco wraz z deklaracją wekslową stanowi zabezpieczenie zobowiązań pieniężnych istniejących w chwili ich wystawienia i przyszłych według warunków zawartych w umowie.  
W (jednostce) Starostwo Powiatowe w Drawsku Pomorskim ewidencje weksli in blanco własne i obce prowadzi się pozabilansowo w księdze druków ścisłego zarachowania.
- Faktury wielopozycyjne księgowane są zgodnie z treścią ekonomiczną bez rozklasyfikowania poszczególnych pozycji ( np. druki komunikacyjne, prenumeraty z kosztami wysyłki, naprawa kserokopiarki, samochodów wraz z pozycją materiały itp.) zlecenia wykonania np. pieczętka , szafy wnękowej , itp. Księgowane są jako usługi.



- W uzasadnionych przypadkach płatności przelewowych dokonuje się na podstawie zamówień, zleceń, które dołącza się do przelewu a otrzymana faktura po dokonanej płatności księgowana jest w koszty.
- Faktury gotówkowe księgowane są na danego kontrahenta.
- Koszty upomnienia wynoszą czterokrotna wartość opłaty dodatkowej pobranej przez państwowe przedsiębiorstwo użyteczności publicznej” Poczta Polska” za polecenie wysyłki listowej, obecnie 11,60 zł ( jak w egzekucji administracyjnej, Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 września 2015 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej ( Dz.U. z 2015 r , poz. 1526).

Natomiast koszty upomnienia z tytułu należności cywilno – prawnych ustalane są na podstawie faktycznie poniesionego kosztu doręczenia korespondencji.

- Niewielkie salda należności w kwocie nie przekraczającej kosztów wysłania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne z wyłączeniem należności Skarbu Państwa.
- Kwoty nadpłat nie przekraczające kwoty 11,60 zł księgowane są jako pozostałe dochody z wyłączeniem Skarbu Państwa.
- Wpłaty zaległości dłużników wobec Powiatu i Skarbu Państwa rozliczane są w następujący sposób:
  - koszty postępowania sądowego,
  - proporcjonalnie z odsetkami
- Potwierdzenia sald są wysyłane do kontrahentów u których należności wykazują salda na koncie rozrachunkowym z wyłączeniem sald zerowych.

Zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt.4 uor koszty wartości materiałów w momencie ich zakupów są odpisywane w koszty z pominięciem ewidencji magazynowej. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego do zakupów. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia. Rezygnuje się z ewidencji wartościowej zapasów artykułów biurowych, promocyjnych, paliwa w samochodach, tablic rejestracyjnych, druków komunikacyjnych a także materiałów służących do wykonania bieżących napraw i remontów a także materiałów eksploatacyjnych do drukarek , kopiarek i samochodów których zakup wynika z zamówień poszczególnych działów merytorycznych.

Nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401, o wartości nie zużytych na dzień bilansowy materiałów ze względu na zasadę istotności.

- Zasady ujęcia w księgach rachunkowych pierwszego wyposażenia :

Pierwsze wyposażenie przekazywane do jednostek budżetowych o wartości od 0 do 10 000 zł księguje się na koncie 013 , przyjęcie dowód OT Wn 013 Ma 080  
Naliczenie umorzenia Wn 800 Ma 072.

Przekazanie pierwszego wyposażenia dla jednostki Wn 072 Ma 013.

Pierwsze wyposażenie środka trwałego powyżej 10 000 zł ewidencjonuje się na koncie 011, przyjęcie pierwszego wyposażenia dowód OT Wn 011 Ma 080.

Przekazanie nie umorzonego pierwszego wyposażenia dla jednostki Wn 800 Ma 011.

- Środki trwale przekazywane dla naszych jednostek organizacyjnych przekazują się na podstawie dowodu PT ( Protokół przekazania środka trwałego)
- Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu ewidencjonuje się w trakcie roku budżetowego następująco:
  - 1) Dochody wpływające w danym kwartale, dotyczące danego kwartału w roku budżetowym księguje się pod data wpływu, ewidencja księgową jest następująca konto Wn 133, konto Ma 224, zapis równoległy konta Wn 224 , konto Ma 901.
  - 2) Dochody wpływające w danym kwartale , dotyczące poprzedniego kwartału, ewidencja księgową jest następująca konto Wn 133, konto Ma 224 .W okresach kwartalnych dochody z tego tytułu są przeksięgowane z konta Wn 224 na konto Ma 901, zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w dziale : Finanse Publiczne, Budżet Państwa, odpowiednio do dnia 15 kwietnia. 15 lipca ,15 października danego roku budżetowego i 10 lutego roku następującego po roku budżetowym.
- Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymane z Ministerstwa Finansów ewidencjonowane są w trakcie roku pod datą wpływu na koncie 224 .Przypis udziałów następuje pod datą ostatniego dnia miesiąca, za który wpłynęły udziały, na podstawie dokumentu PK na kontach 224/901. Do dnia 31 stycznia roku następnego po roku budżetowym wpływają środki z tytułu ostatecznego rozliczenia należnych udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych. Dochody te zalicza się do wykonania budżetu roku ubiegłego i księguje się na kontach 133/224 oraz na podstawie dokumentu PK 224/901 w księgach roku poprzedniego.
- Kwoty dochodów nienależnie pobranych w bieżącym roku budżetowym, jak i w latach ubiegłych, jeśli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, zwraca się z tej podziałki klasyfikacji dochodów z której zostały wpłacone .



- Wpłaty gotówkowe realizowane są na podstawie wniosków o zaliczkę, a w dalszej kolejności rozliczane na podstawie druku rozliczenia zaliczki, bądź pisemnej dyspozycji podpisanej przez Kierownictwo Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim lub Naczelnika Wydziału ( np. zwroty komunikacyjne, geodezyjne i Skarbu Państwa itp).
- Opłaty pobrane przez Urząd Skarbowy z tytułu kosztów egzekucji należności , księgowane są na koncie 761 – pozostałe koszty operacyjne.
- Operacje związane z podatkiem VAT ujmowane są w księgach rachunkowych jednostki na koncie 130-0104
- Zapłacone zobowiązania z tytułu VAT z własnych środków ujmowane są w § 4530 „Podatek od towarów i usług” i ujmowane w sprawozdaniu RB 28S.
- Jeżeli kontrahent wpłaci zaległą należność na konto jednostki w następnym roku budżetowym, wartość podatku VAT staje się dochodem jednostki z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych. Dochód ten jednostka klasyfikuje w § 094 i wykazuje w sprawozdaniu Rb 27. (Dotyczy to sytuacji, gdy VAT w roku poprzednim stanowił wydatek). Natomiast gdy VAT zostanie odprowadzony w danym roku budżetowym z klasyfikacji wydatkowej i wpłata podatku VAT będzie w tym samym roku wówczas zostaną pomniejszone wydatki paragrafu § 4530
- Przypisy deklaracji częściowych przesłanych przez jednostki budżetowe księgowane są w miesiącu w którym wpływają do urzędu jednostki obsługującej. Wyjątek stanowi miesiąc grudzień.
- Kwota podatku naliczonego do odliczenia w tym samym roku powoduje wznowienie ( zmniejszenie) wydatków o kwotę VAT naliczonego.
- W sprawozdaniu Rb 28 S dopuszcza się wykazywanie wydatków w kwotach brutto w miesiąc ich realizacji . W miesiącu następnym wydatki podlegają „odciążeniu „ tj. pomniejszeniu o podatek VAT odliczony.
- Podatek VAT naliczony za grudzień poprzedniego roku rozliczany w następny m roku budżetowym jest księgowany jako dochód roku bieżącego.
- Dodatkowe listy płac np. z tytułu umowy zlecenia, umowy o dzieło, ryczałtów samochodowych, nadgodzin i diet radnych księgowane są w koszty miesiąca, w którym są wypłacane z wyjątkiem miesiąca grudnia.



- Ewidencja księgową wynagradzania przysługującego płatnikowi z tytułu terminowego wpłacania podatków do urzędu skarbowego lub wynagradzania należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego księgowana jest następująca:
  - w bieżącym miesiącu naliczenia i potrącenia naliczonego zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków do urzędu skarbowego bądź potrącenia naliczonego wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego ) i przypis zryczałtowanego wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego lub odpowiednio z tytułu terminowego wpłacania podatków do urzędu skarbowego ( na podstawie PK).
  - w miesiącu następnym w dacie dokonania przelewu do ZUS lub US rozliczenie budżetowe należnych wynagrodzeń (subkonto wydatków/ subkonto dochodów)Dochody z powyższych tytułów w obu przypadkach w całości klasyfikowane są w dziale 750 rozdział 75020 paragraf 097.
- Wpłaty należności z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności są rozliczane w pierwszej kolejności w całości odsetki od redyskonta weksła ustalonego na podstawie stawki ogłoszonej w NBP, a następnie odsetki od zaległości proporcjonalnie do należności (raty) za dany okres.
- Odpisy aktualizujące do ściągnięcia należności Starostwa dokonuje się z końcem roku kalendarzowego . Odpisy te dokonywane są do wysokości nieuregulowanych wpłat, których czas zalegania wynosi powyżej 3 miesięcy i jest to odpis 100% należności. W kolejnym roku po dokonaniu wpłaty koryguje się odpis o wysokość wpłaty.