

STAROSTWO POWIATOWE
w Raciborzu
ul. Klasztorna 6
47-400 RACIBÓRZ

Zarządzenie Wewnętrzne Nr *2*
Starosty Raciborskiego
z dnia *11.01.2000 r.*

w sprawie ustalenia planu kont dla Starostwa Powiatowego w Raciborzu.

Na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U.Nr 91 poz.578) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.Nr 121 poz. 591, z późn. zm.)

Zarządzam, co następuje:

§ 1

- 1 Przyjmuje się dla budżetu Powiatu wzorcowy plan kont ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów Nr 14 z 18 sierpnia 1995 r. stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- 2 Ustalam dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego plan kont sporządzony w oparciu o w/w zarządzenie, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- 3 Do planów kont wymienionych w pkt 1 i 2 stosuje się załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuję Skarbnika Powiatu do:

- 1 przestrzegania postanowień ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz.U.Nr 121 poz. 591, z późn. zm.)
- 2 stosowania ustaleń komentarza zawartych w typowym planie kont dla jednostek budżetowych
- 3 prowadzenia kont analitycznych niezbędnych dla większości kont syntetycznych, zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz w sposób zabezpieczający rzetelne sporządzenie sprawozdania finansowego i jego analizy
- 4 śledzenia, analizowania i wprowadzanie zmian w rachunkowości stosownie do zmian w przepisach powszechnie obowiązujących w rachunkowości.

§ 3

Nadzór nad realizacją niniejszego Zarządzenia będę sprawował osobiście.

§ 4

Zarządzenie niniejsze wchodzi w życie z dniem podpisania

Otrzymują:

1. ST
2. WS
3. CZ
4. TO
5. TF
6. TC
7. TP
8. TJ
9. S.A.
- 10.SG
- 11.SE
- 12.SK
- 13.ZW
- 14.ZS
- 15.ZK
- 16.ZR
- 17.BR
- 18.OR
- 19.FN
- 20.FE

STAROSTA

dr Marek Bugdol

Załącznik nr 1

PLAN KONT
dla budżetu powiatu

Nr konta Synt.	Nr konta Analit.	Nazwa
133		Rachunek bieżący budżetu
	133	Rachunek bieżący budżetu
134		Kredyty bankowe
	134	Kredyty bankowe
140		Inne środki pieniężne
	140	Inne środki pieniężne
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222-1 do 222-100	Rozliczenie dochodów poszczególnych jednostek
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
	223-1 do 223-100	Rozliczenie wydatków poszczególnych jednostek
224		Rozrachunki budżetu
	224-1 do 224-150	Rozrachunki analityczne
901		Dochody budżetu
	901-1 do 901-100	Dochody analityczne
	901-50 do 901-70	Dochody z tytułu dotacji
902		Wydatki budżetu
	902-1	Wydatki budżetu
960		Niedobór lub nadwyżka budżetu
	960-1	Niedobór lub nadwyżka budżetu

Konta pozabilansowe

991	Planowane dochody budżetu
992	Planowane wydatki budżetu
993	Rozliczenia z innymi budżetami

800		Fundusz jednostki
	800-1	Fundusz jednostki
	800-10 do 800-30	Fundusz poszczególne zadania inwestycyjne
810		Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
	810-1	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
840		Rezerwy i przychody przyszłych okresów
	840-1	Rezerwy i przychody przyszłych okresów
851		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
	851-1 do 851-2	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
853		Fundusze pozabudżetowe
	853-1	Fundusz ochrony środowiska
855		Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
	855-1	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860		Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
	860-1	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr.....
Starosty Raciborskiego
z dnia

Plan kont dla jednostek budżetowych

Wykaz kont

Nr konta synt.	Nr konta analit.	Nazwa
011		Środki trwałe
	011-1 do 011-100	Nazwy poszczególnych środków trwałych
013		Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu
	013	Wyposażenie Starostwa Powiatowego
014		Zbiory biblioteczne
	014	Zbiory biblioteczne
015		Mienie zlikwidowanych jednostek
	015	Mienie zlikwidowanych jednostek
020		Wartości niematerialne i prawne
	020	Wartości niematerialne i prawne
030		Finansowy majątek trwały
	030	Finansowy majątek trwały
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	071-1 do 071-100	Umorzenie pozostałych środków trwałych
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080		Inwestycje
	080-1 do 080-20	Koszty poszczególnych inwestycji rozpoczętych
101		Kasa
	101	Kasa analityczna
130		Rachunek bieżący jednostki budżetowej
	130-1	Rachunek bieżący jednostki budżetowej – dochody
	130-2	Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki
132		Rachunek środków inwestycyjnych
	132	Rachunek środków inwestycyjnych
134		Kredyty bankowe
	134-5	Kredyty bankowe

135		Rachunek środków funduszy specjalnych
	135-1	Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pracowników
	135-2	Rachunek Powiatowego funduszu ochrony środowiska
	135-3	Rachunek Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym
139		Inne rachunki bankowe
	139-1 do 139-50	Ewidencja analityczna rachunków bankowych
140		Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki Pieniężne
	140-1 do 140-30	Środki w drodze do banku i z banku
	140-4	Inwestycyjne środki w drodze
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
	201-1 do 201-95	Nazwy poszczególnych kontrahentów
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych
	221-1 do 221-95	Nazwy poszczególnych kontrahentów
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222-1	Rozliczenie dochodów budżetowych
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
	223-1	Rozliczenie wydatków budżetowych
225		Rozrachunki z budżetami
	225-1 do 225-50	Rozrachunki z budżetami z poszczególnych tytułów
226		Długoterminowe należności budżetowe
	226-1	Długoterminowe należności budżetowe
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
	229-1 do 229-50	Rozrachunki publicznoprawne poszczególne tytuły
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	231-1	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	234-1 do 234-100	Rozrachunki z poszczególnymi pracownikami
	234-1	Rozrachunki z pracownikami z tytułu inwestycji
240		Pozostałe rozrachunki
	2-1 do 240-100	Pozostałe rozrachunki dotyczące sum depozytowych
310		Materiały
	310-1	Materiały
400		Koszty według rodzajów
	400-1	Koszty według rodzajów
740		Dotacje budżetowe i pozabudżetowe
	740-1	Dotacje budżetowe i pozabudżetowe
750		Przychody i koszty finansowe
	750-1	Przychody i koszty finansowe
760		Pozostałe przychody i koszty
	760-1	Pozostałe przychody i koszty

PLAN KONT

jednostki budżetowej opracowany w oparciu o przepisy art. 10 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 z późn. zm.)

Ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155 poz.1014 z późn. zm.) oraz paragraf 4 ust.1 pkt 6 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 maja 1991r. w sprawie praw i obowiązków głównych księgowych budżetów, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych, i Zarządzenia Nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków.

MAJĄTEK TRWAŁY

Strona Wn konta 011 – Środki trwałe”	Konta przeciwstawne Strona Ma
1. Przyjęcie środków trwałych	
- w wyniku zakupu	080, 132, 201
- zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie	080
- nieodpłatnego otrzymania	800
- ujawnienia nadwyżek	240
2. Zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej	080

- | | |
|--|-----|
| 3. Zwiększenie wartości początkowej
środka trwałego w wyniku urzędowej
aktualizacji wyceny | 800 |
|--|-----|

Strona Ma konta 011 – „Środki trwale”

Strona Wn

- | | |
|--|-----|
| 1. Wycofanie środków trwałych
z eksploatacji z tytułu: | |
| - sprzedaży (wartość początkowa) | 800 |
| - postawienie w stan likwidacji na skutek
zużycia, zdarzenia losowego (wartość
początkowa | 800 |
| 2. Nieodpłatne Przekazanie środków trwałych | 800 |
| 3. Obniżenie wartości początkowej śr. trwałego
na skutek urzędowej aktualizacji wyceny | 800 |
| 4. Rozchód niedoborów | 240 |

**Strona Wn konta 013 – „Pozostałe środki
trwale w użytkowaniu”**

Strona Ma

- | | |
|--|--------------------|
| 1. Przyjęcie pozostałych środków trwałych | |
| - bezpośrednio z zakupu | 101, 130, 131, 135 |
| | 201 |
| - z inwestycji (pierwsze wyposażenie) | 080 |
| 2. Ujawnione nadwyżki | 240 |
| 3. Otrzymanie nieodpłatnie używanych
środków: | |
| - od jednostek i zakładów budżetowych
oraz gospodarstw pomocniczych | 072 |
| - darowizny od innych jednostek i osób | 760 |

- | | |
|---|-----|
| 4. Otrzymanie nieodpłatnie nie używanych pozostałych środków trwałych | 800 |
|---|-----|

Strona Ma konta 013 – „Pozostałe środki trwale w użytkowaniu”

Strona Wn

- | | |
|---|-----|
| 1. Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek: | |
| - zużycia lub sprzedaży | 072 |
| - niedoborów i szkód (równocześnie należy wyksięgować umorzenie z konta 072 na Ma 240) | 240 |
| 2. Nieodpłatne przekazanie | 072 |

Strona Wn konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Strona Ma

- | | |
|---|--------------------|
| 1. Zakup wartości niematerialnych i prawnych | |
| - o wartości powyżej określonej przepisami (umorzonych stopniowo) | 080,132,201 |
| - o wartości podlegającej jednorazowemu umorzeniu | 130, 131, 135, 201 |
| 2. Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne | |
| - umarżane stopniowo | 800 |
| - umarżane w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania: | |
| a. od jednostek i zakładów budżetowych | |
| - nowe | 800 |
| - używane | 072 |
| b. od innych jednostek i osób prawnych (dary) | 760 |

Strona Ma konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Strona Wn

- 1. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych
 - podstawowych umarzanych stopniowo 800
 - pozostałych umorzonych w 100% 072

Strona Wn konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Strona Ma

- 1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji w wyniku:
 - postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia 800
 - rozchodowania podstawowych wartości niematerialnych i prawnych 800
 - z tytułu sprzedaży i nieodpłatnego przekazania 800
 - rozchodowania z tytułu niedoborów 240
- 2. Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych 800

Strona Ma konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Strona Wn

- | | |
|--|-----|
| 1. Naliczone za okres umorzenie podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych | 800 |
| 2. Umorzenie dotychczasowe podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego | 800 |
| 3. Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umorzeniu | 800 |

Strona Wn konta 072 – „ Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Strona Ma

- | | |
|---|-------------|
| 1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu: | |
| - likwidacji, sprzedaży | 013,014,020 |
| - nieodpłatnego przekazania | 013,014,020 |
| - niedoboru lub szkody | 240 |

Strona Ma konta 072 – „ Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Strona Wn

1. Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do używania pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie) do:
 - działalności eksploatacyjnej 400
 - działalności funduszy specjalnych 851, 853
2. Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanego ze środków na inwestycje (równolegle w ewidencji analitycznej do konta 800 „ Fundusz jednostki” należy przeksięgować Wn - „Fundusz na inwestycje” Ma – „ Fundusz w środkach obrotowych”) 400
3. Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji od innej jednostki lub zakładu budżetowego 013
4. Umorzenie dotychczasowe zbiorów bibliotecznych otrzymanych od innych jednostek lub zakładów budżetowych 014

Strona Wn konta 080 – „Inwestycje”

Strona Ma

1. Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów 101,132,201
2. Nieodpłatne otrzymanie inwestycji rozpoczętych 800
3. Zakup maszyn i narzędzi wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów 101,132,201

4. Wartość nakładów inwestycyjnych refundowanych z Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	800
5. Opłaty pobierane przez banki za operacje przeprowadzane na rachunku środków na inwestycje	132
6. Zakup od innych jednostek inwestycji rozpoczętych, lub obiektów wymagających ulepszenia	132, 201

Strona Ma konta 080 – „Inwestycje”

Strona Wn

1. Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji	011,013,020
2. Rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych	011
3. Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych	800
4. Rozliczenie inwestycji sprzedanych	800

ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Strona Wn konta 101 – „Kasa”

Strona Ma

1. Podjęcie gotówki z banku - z rachunku bieżącego jednostki budżetowej	130
--	-----

- z rachunku bieżącego zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych i środków specjalnych jednostek budżetowych	131
- z rachunku środków inwestycyjnych	132
- z rachunku środków funduszy specjalnych	135
- z innych rachunków bankowych	139
2. Wpływ środków pieniężnych w drodze	140
3. Wpływy z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych	201,221,231,234, 240
4. Wpłaty przychodów nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu:	
- finansowych dochodów budżetowych	750
- sprzedaży materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	760
- otrzymanych kar i odszkodowań	760
5. Wpłaty sum depozytowych (w tym wadiów przetargowych i kaucji)	240
6. Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu wydatków poniesionych w imieniu wpłacającego	201, 231, 234, 240
7. Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód	234, 240
8. Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nie ujętych uprzednio jako należności od kontrahentów (z wyjątkiem finansowanych z funduszy pozabudżetowych i środków na inwestycje)	400
9. Wpłaty z tytułu nie przypisanych opłat lub zwrotu kosztów i związanych z działalnością finansową z ZFŚS lub innych funduszy pozabudżetowych	851,853
10. Wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących ZFŚS	234,240
11. Wpłaty z tytułu nie przypisanych kar i grzywien - działalności eksploatacyjnej	760

- działalności socjalnej	851
- pozostałych funduszy pozabudżetowych	853
12. Wpłaty z tytułu darów pieniężnych na:	
- działalność eksploatacyjną	760
- działalność inwestycyjną	800
- działalność socjalną	851
- pozostałe fundusze pozabudżetowe	853
13. Wpłaty sum na zlecenie, wadium przetargowych i kaucji	240

Strona Ma konta 101 – „Kasa”**Strona Wn**

1. Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie	231
2. Wypłata zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych przez ZUS	229, 231
3. Wypłata zaliczek do rozliczenia	234,240
4. Zapłata gotówką zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu:	
- zakupu środków trwałych umarzanych stopniowo	011, 080
- zakup pozostałych środków trwałych	012, 013
- zakupu zbiorów bibliotecznych	014
- zakupu materiałów	400,851,853
- świadczonych usług dla działalności	
a. eksploatacyjnej	400
b. inwestycyjnej	080
c. finansowej z funduszy pozabudżetowej	851,853
5. Wpłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków	201,234,240
6. Wpłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	234,240

7. Wpłata gotówki do banku na własny rachunek bankowy	
- bieżący jednostki budżetowej (dochody budżetowe i zwrot wydatków)	130
- bieżący zakładów budżetowych gospodarstw pomocniczych i środków specjalnych jednostek budżetowych	131
- środków funduszy pozabudżetowych	135
- inne	139
8. Niedobory kasowe	240
9. Wypłaty sum depozytowych , kaucji i wadium przetargowych	240
10. Wypłaty z tytułu zwrotu nadpłat dochodów budżetowych	221

Strona Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Strona Ma

1. Wpływy środków budżetowych (od dysponenta wyższego stopnia lub z budżetu samorządu terytorialnego) przeznaczonych na wydatki budżetowe	223
2. Wpływy środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia przeznaczonych dla podporządkowanych dysponentów wyższego stopnia	223
3. Zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowe nie wykorzystanych do końca roku budżetowego	223
4. Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania	
- z kasy	101,140
- z innych rachunków bankowych jednostek	131,132,135,139
- z sum pieniężnych w drodze	140

- przelewem od dłużników:		
a. z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków	201,225,229,231,234,240	
b. z tytułu zwrotu uprzednio zaksięgowanych kosztów		400
5. Wpłaty z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe		240
6. Zwroty dotacji budżetowych i środków na finansowanie inwestycji przekazanych w danym roku		810
7. Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych		
- z kasy		101
- z sum pieniężnych w drodze		140
- z innych rachunków bankowych jednostki	131,132,135,139,240	
- z tytułu należności przypisanych		221
- z tytułu należności nieprzypisanych		750,760
8. Przypisane przez banki oprocentowania środków na rachunku bieżącym jednostek budżetowych		750
9. Wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie należności	201,221,240,750	

Strona Ma konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych

Strona Wn

1. Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:		
- gotówki pobranej z banku do kasy		101,140
- gotówki pobranej za pośrednictwem innego banku		140
- przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201,225,229,231,234,240	
- przelewów z tytułu opłaty na dostawy i usługi księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem		

kont rozrachunkowych	400
- przelewów za zakupione składniki majątkowe (przy nie ujmowaniu faktur na kontach rozrachunków)	012,013,014
- wypłaconych przelewem kont do rozliczenia	234,240
- przelewów równowartości odpisów na ZFŚS i refundacji wydatków dotyczących działalności socjalnej jednostki	240,400
- przelewów refundacyjnych na rachunek środków inwestycyjnych	132,240
- zapłaty kar , grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych	
a. odciażających pozostałe koszty operacyjne	760
b. obciążające pracowników lub inne osoby	234,240
- zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań	201,225,229,240,750
2. Przekazanie dotacji budżetowych dla gospodarki pozabudżetowej i środków na inwestycje	810
3. Przelew środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia	
4. Omyłkowe obciążenia bankowe	240
5. Comiesięczne przelewy pobranych dochodów odpowiednio na: lub rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego	222
6. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	221,750,760
7. Zwrot do dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych nie wykorzystanych w danym roku (przelew w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego)	223

Strona Wn konta 131 – „Rachunek bieżący”

Strona Ma

1. Wpływy należności od odbiorców

- ujętych na kontach rozrachunków	201
- nie ujętych na kontach rozrachunków	750,760
2. Wpływy zysków nadzwyczajnych nie ujętych uprzednio jako należności na kontach rozrachunków	860
3. Wpływy przypisanych należności za sprzedane składniki majątku zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych	201,234,240
4. Wpływy odsetek za nieterminową zapłatę należności	201
5. Przypisane oprocentowanie środków na rachunkach bankowych	750
6. Kwoty wpłacone z kasy	101,140

Strona Ma konta 131 – „Rachunki bieżące”

Strona Wn

1. Spłata przelewem zobowiązań	
- ujętych na kontach rozrachunków	201,231,234,240
- nie ewidencjonowanych na kontach rozrachunków	400,750,760,860,013
2. Podjęcie gotówki do kasy	101,140

Strona Wn konta 132 – „Rachunki środków Inwestycyjnych”

Strona Ma

1. Otrzymane wpłaty ze środków budżetowych i pozabudżetowych na finansowanie inwestycji	800
2. Naliczone oprocentowanie środków	
3. Wpłaty na inwestycje wspólne podlegające rozliczeniu	240
4. Wpływy należności z tytułu rozliczeń związanych z inwestycjami	201,234,240

5. Wpływy refundacyjne z innych rachunków bankowych jednostki	130,131,135
---	-------------

Strona Ma Konta 132 – „Rachunki środków Inwestycyjnych”

Strona Wn

1. Spłata zobowiązań na roboty, usługi i dostawy związane z inwestycjami	
- ujętych na kontach rozrachunków	201
- nie ewidencjonowanych na kontach rozrachunkowych	
a. zaliczanych bezpośrednio do kosztów	080
b. z tytułu zakupu podstawowych środków trwałych przyjętych bezpośrednio do używania	011
c. z tytułu zakupu materiałów przyjętych do działalności inwestycyjnej	080
2. Przelew środków do inwestorów zastępczych rozliczających koszty inwestycji	240
3. Zwroty nie wykorzystanych środków budżetowych na inwestycje	800

Strona Wn Konta 134 – „Kredyty bankowe”

Strona Ma

1. Spłata kredytu bankowego i oprocentowania	132,135
--	---------

Strona Ma konta 134 – „Kredyty bankowe”

Strona Wn

1. Kredyty przelane przez bank na rachunek	
- inwestycyjny	132
- funduszy specjalnych	135
2. Pobrane przez bank prowizje i oprocentowania	

- na inwestycje	080,750
- dla państwowych funduszy celowych	853
- na inne cele i na inwestycje naliczone po przekazaniu obiektu do używania	750

**Strona Wn konta 135 – „Rachunki środków
Funduszy specjalnych”**

Strona Ma

1. Wpłata równowartości odpisów na własny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	
- ze środków budżetowych	240,851
- ze środków gospodarki pozabudżetowej	240,851
- z państwowych funduszy celowych	240,851
2. Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych	851,853
3. Wpłata gotówki z kasy	101,140
5. Wpływy środków z tytułu rozliczeń między poszczególnymi funduszami specjalnymi	135
6. Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności	234,240
7. Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych	240

**Strona Ma konta 135 – „Rachunki środków
Funduszy specjalnych”**

Strona Wn

1. Podjęcie gotówki do kasy	101,140
2. Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowej z funduszy specjalnych oraz z tytułu udzielonych pożyczek i zaliczek	201,231,234,240

3. Przelew z tytułu refundacji wydatków budżetowych	130,240
4. Zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych na określone zadania	240,853
5. Błędy w wyciągach i ich sprostowania	240

Strona Wn konta 139 – „Inne rachunki bankowe”

Strona Ma

1. Wpływy równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo-budowlane dla jednostek budżetowych	240
2. Wpłata na rachunek bankowy jednostek budżetowych sum depozytowych z tytułu kaucji wadiów i zabezpieczenia pieniężnego	240
3. Odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce kaucji, wadiów i zabezpieczenia pieniężnego	101,140
4. Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
5. Odsetki od wadiów i zabezpieczeń pieniężnych przechowywanych na rachunku bankowym	240

Strona Ma konta 139 – „Inne rachunki bankowe”

Strona Wn

1. Przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadiów	240
2. Przelewy z tytułu pokrycia zobowiązań dotyczących zadań zleconych lub pokrywanych z wstrzymanych kaucji	240
3. Zwrot niewykorzystanych środków na zadania zlecone	240

4. Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania 240

**Strona Wn konta 140 – „Krótkoterminowe papiery
wartościowe i inne
środki pieniężne”**

Strona Ma

1. Dokonywane za pośrednictwem innych banków
lub wszystkie:
- wpłaty z kasy na rachunki bankowe 101
- pobrania z rachunków bankowych
do kasy 130,131,135

2. Przelewy środków między rachunkami bankowymi 130,131,132,135,139

**Strona Ma konta 140- „Krótkoterminowe papiery
wartościowe i inne
środki pieniężne”**

Strona Wn

1. Wpływy środków pieniężnych w drodze

- do kasy 101
- na rachunki bankowe 130,131,132,135,139

ZESPÓŁ 2 – „ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA”

**Strona Wn konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami
i dostawcami”**

Strona Ma

1. Zapłata faktur dostawców i wykonawców 101,130,132,135,139

2. Potrącenia z faktur wykonawców na poczet

zabezpieczenia należytego wykonania umów przelane na wyodrębniony rachunek bankowy	130,132
3. Należności wynikające z wystawionych faktur dotyczące prywatyzacji i z tytułu odsprzedaży	
- wg cen netto (bez VAT)	760
- podatek VAT należny	225
4. Zaliczki przekazane wykonawcom i dostawcom	101,130,132,135,139

Strona Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Strona Wn

1. Otrzymane faktury dostawców i wykonawców dotyczące własnej działalności urzędu w pełnej wysokości lub wg wartości netto jeśli podatek VAT podlega odliczeniu	konta zespołu 1 i zespołu 4
2. Otrzymane faktury lub części faktur za towary lub usługi podlegające refakturowaniu	
- wartość netto	760
- podatek naliczony VAT	225
3. Spłata należności przez kontrahentów	101,130,132,135,139

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 201 zapewnia ustalenie należności i zobowiązań krajowych wg poszczególnych kontrahentów a także w podziale na należności i zobowiązania krótko – i długoterminowe. W zobowiązaniach krótkoterminowych w ewidencji szczegółowej wyodrębnia się zobowiązania wymagalne.

Konto 201 może wykazywać dwa salda

Saldo strona Wn – oznacza stan należności i roszczeń

Saldo strona Ma – oznacza stan zobowiązań

Strona Wn konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Strona Ma

1. Przypisy należności z tytułu podatków i opłat	750
2. Naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne od podatków i opłat w kwocie wypłaconej - na podstawie dokumentu wpłaty	750
3. Zwrot nadpłat wraz z oprocentowaniem z tytułu podatków i opłat	101,130
4. Faktury wystawione odbiorcom z tytułu sprzedaży składników majątkowych lub świadczenia usług	
- wartość netto (bez VAT)	750 lub 760
- podatek należny VAT	225
5. Przyrost zaległości i zmniejszenie się nadpłat z tytułu dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe	750
6. Przeksięgowanie należności długoterminowych	226

Strona Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Strona Wn

1. Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych	
- do kasy	101
- do banku	130
- inkasentowi	221
2. Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	750,760
3. Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	760

**Strona Wn konta 222 – „Rozliczenie dochodów
budżetowych”**

Strona Ma

1. Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący samorządu terytorialnego

130

**Strona Ma konta 222 – „Rozliczenie dochodów
budżetowych”**

Strona Wn

1. Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania finansowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych

800

**Strona Wn Konta 223 – „Rozliczenie wydatków
budżetowych”**

Strona Ma

1. Okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych
2. Zwrot dysponentowi wyższego stopnia nie wykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe
3. Przeniesienie na podstawie okresowych lub rocznych sprawozdań finansowych zrealizowanych wydatków budżetowych jednostek

130

130

800

**Strona Ma konta 223 – „Rozliczenie wydatków
budżetowych”**

Strona Wn

1. Okresowe wpływy środków budżetowych przelanych przez dysponenta wyższego stopnia (na pokrycie własnych

wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia)	130
---	-----

2. Otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych na wydatki	130
---	-----

Strona Wn konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Strona Ma

1. Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowych ze środków	
- budżetowych	130
- gospodarki pozabudżetowej	131
- inwestycyjnych	132
- funduszy specjalnych	135
2. Należności z budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych:	
- dotyczących kosztów działalności eksploatacyjnej	400
- dotyczące kosztów działalności finansowej i funduszy specjalnych	851,853
- opłaconych w imieniu pracownika (np. podatku dochodowego od osób fizycznych)	231
3. VAT naliczony w fakturach korygujących dostawców (w przypadku jego rozliczania z urzędem skarbowym)	201
4. Przeksięgowanie VAT naliczonego podlegającego potrąceniu z VAT należnego budżetowi (po spełnieniu określonych warunków)	225

Strona Ma konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Strona Wn

1. Naliczone zobowiązania podatkowe, cła i opłaty obciążające koszty lub fundusze	080,400,851,853
---	-----------------

2. Naliczony i potrącony na listach podatek dochodowy od osób fizycznych	231
3. Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań	080,750,851,853
4. Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat i wpłata należnych za rok ubiegły dotacji)	130,131,132,135

Strona Wn konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Strona Ma

1. Przypisanie długoterminowych należności podlegających zaliczeniu na dochody budżetowe w przyszłych latach	840
--	-----

Strona Ma konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Strona Wn

1. Przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy)	221
--	-----

Strona Wn konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne „

Strona Ma

1. Przelewy składek do ZUS- na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy	130,131,132,135
2. Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	231
3. Wypłaty świadczeń ZUS nie objętych listą wynagrodzeń	101,130,131,135
4. Odpisanie zobowiązań przedawnionych	760,851,853

Strona Ma konta 229 – „Pozostałe Rozrachunki publicznoprawne”

Strona Wn

1. Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy od wynagrodzeń i	
- działalności eksploatacyjnej	400
- działalności inwestycyjnej	080
- działalności finansowej z funduszy specjalnych	851,853
- pokrywanych sum na zlecenie	240
2. Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika które są potrącane od wynagrodzeń	231
3. Otrzymane przelewy ZUS z tytułu przewyższenia wypłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP oraz zwrotu nadpłat składek	130,131,135
4. Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	760,851,853

Strona Wn konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń „

Strona Ma

1. Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet
wynagrodzeń zasiłków chorobowych oraz zasiłków
i innych pokrywanych ze środków ZUS, ekwiwalentu
pieniężnego za deputaty, ekwiwalentu za używanie własnej
odzieży roboczej, materiałów i narzędzi – ujętych w listach
płac i

- gotówką z kasy 101
- przelewem na konto pracowników 130,131,132,135

2. Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych 225
- składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych
płaconych przez pracowników z własnych środków 229
- składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe 240
- składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej
kasy zapomogowo – pożyczkowej i innych
zobowiązań pracowników 240
- nie rozliczonych zaliczek i innych należności
od pracowników 234
- opłat za świadczenia działalności socjalnej
(nie przypisanych) 851

3. Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu
wynagrodzeń dotyczących:

- działalności eksploatacyjnej 760
- działalności funduszy specjalnych 851,853

4. Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń

- działalności eksploatacyjnej 400
- działalności funduszy specjalnych 851,853

**Strona Ma konta 231 – „Rozrachunki z tytułu
wynagrodzeń „**

Strona Wn

1. Naliczone zasiłki rodzinne i inne (które pokrywa ZUS)

wypłacone na podstawie listy wynagrodzeń	229
2. Przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń	240

Strona Wn konta 234 – „ Pozostałe Rozrachunki z pracownikami”

Strona Ma

1. Należności z tytułu:	
- zwrotu wydatków poniesionych przez jednostkę na rzecz pracownika	201,225,240
- świadczeń odpłatnych działalności funduszy specjalnych	851,853
- pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	101,135
- odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS (wymagalne)	851
2. Należności z tytułu niedoborów i szkód	240
3. Odpisanie zobowiązań przedawnionych	760,851,853
4. Wypłata zaliczek pracownikom jako sum do rozliczenia	
- gotówką	101
- z rachunków bankowych	130,131,132,135,139

Strona Ma konta 234 – „ Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Strona Wn

1. Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków	
- koszty działalności eksploatacyjnej	400
- koszty z innych tytułów	080,851,853,240

2. Wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek oraz należności od pracowników z innych tytułów	
- do kasy	101
- na rachunki bankowe	130,131,132,135,139
3. Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń	231
4. Odpisanie należności na które uprzednio utworzona została rezerwa w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	840

Strona Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Strona Ma

1. Faktury lub rachunki za dostawy i usługi dotyczące sum na zlecenie lub sum depozytowych	201,234
2. Zwrot nie wykorzystanych sum na zlecenie, wadiów i sum zabezpieczenia oraz wypłata sum depozytowych	101,131,139
3. Naliczone wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS	851
4. Ujawnione niedobory i szkody:	
- gotówki	101
- podstawowych środków trwałych (wartość początkowa)	011
- pozostałych środków trwałych w używaniu	013
- inwestycji	080
5. Kompensata nadwyżek z niedoborami	240
6. Rozliczenie nadwyżek – pozostałych środków trwałych w używaniu	760
- środków trwałych umarzanych stopniowo i inwestycji	800
7. Roszczenia z tytułu niedoborów (rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych)	240
8. Roszczenia sporne	
- z tytułu dostaw, robót i usług	201

- z tytułu należności od pracowników	231,234
9. Spłata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań	101,130,131,132,135
10. Należności wewnątrz zakładowe	131,135
11. Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności:	
- eksploatacyjnej	760
- inwestycyjnej	080
- funduszy specjalnych	851,853

Strona Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Strona Wn

1. Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na lisach płac na rzecz różnych jednostek	231
2. Zaciągnięte pożyczki krótkoterminowe	131,135
3. Naliczone wymagalne odsetki od zaciągniętych pożyczek	750,080,851,853
4. Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych	760,080,853,851
5. Wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS	101,135
6. Ujawnione nadwyżki:	
- gotówki w kasie	101
- środków trwałych umarzanych stopniowo	011
- pozostałych środków trwałych w użytkowaniu	013
- inwestycji	080
Dotychczasowe umorzenie niedoborów	
- podstawowych środków trwałych	071
- pozostałych środków trwałych w użytkowaniu	072

7. Przyjęcie środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji prowadzonej i rozliczanej przez inwestora zastępczego	011,013,020
8. Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku:	
- kompensaty z nadwyżkami	240
- uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych o wartości netto)	800
9. Zobowiązania wewnątrzzakładowe	131
10. Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym	131,135,139

ZESPÓŁ 4 – „ KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW,,

Strona Wn konta 400 – „ Koszty według rodzaju”	Strona Ma
1. Umorzenie wydanych do używania pozostałych środków trwałych umorzonych w 100 % w miesiącu oddania do używania	072
2. Zużycie materiałów do działalności eksploatacyjnej	101,130,131,139,201,234
3. Niedobory i Szkody uznane za zwiększające koszty	240
4. Zrealizowane usługi	
- zapłacone	101,130,131,139
- do zapłacenia	201,234
5. Naliczone wynagrodzenia	231
6. Naliczone składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych (płacone przez pracodawcę) i na Fundusz Pracy	229
7. Wartość przekazanych lub naliczonych	

odpisów ma ZFŚS	130,131,240
8. Podatki, opłaty administracyjne obciążające koszty działalności eksploatacyjnej	101,130,131,225
9. Koszty podróży służbowych oraz za przejazdy służbowe samochodami stanowiącymi własność osoby delegowanej	
- zapłacone	101,130,131,139
- naliczone	234,240

Strona Ma konta 400 – „Koszty według rodzajów”	Strona Wn
---	------------------

1. Zmniejszenie kosztów z tytułu:	
- korekty obniżającej ceny zakupu usług lub materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia (na podstawie dowodów korygujących otrzymanych od dostawców)	201
- sprzedaży materiałów, których wartość księgowano w koszty bezpośrednio po przyjęciu od dostawcy	760
2. Zwroty poniesionych kosztów (np. za rozmowy telefoniczne)	101,130,131,234,240
3. Przeniesienie rocznej sumy kosztów	860

ZESPÓŁ 7 – „PRZYCHODY ORZA PODATKI I DOTACJE „

Strona Wn konta 750 – „ Przychody i koszty finansowe”	Strona Ma
1. Odpisy i zmniejszenia z tytułu opłat	221
2. Zapłacone odsetki od pożyczek i kredytów	101,131,135

Strona Ma konta 750 – „Przychody i koszty finansowe”

Strona Wn

1. Przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych:	
- przypisanych jako należności	221
- wpłaconych do kasy lub banku (nie przypisanych uprzednio na koncie 221)	101,130
2. Otrzymane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności (nie przypisane na koncie należności)	130,131
3. Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych	130,131,139
4. Przypisanie przychodów w związku z wpłatą odsetek uprzednio naliczonych jako przychód przyszłych okresów	840
5. Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych	860

Strona Wn konta 760 – „Pozostałe przychody i koszty”

Strona Ma

1. Niezawinione niedobory środków obrotowych	240
2. Zapłacone lub naliczone kary, grzywny i koszty postępowania spornego	101,130,131,201,225,240
3. Korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży składników majątkowych	201,221,234,240
4. Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją)	101,130,131,201,234
5. Przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów	860

**Strona Ma konta 760 – „Pozostałe przychody
i koszty”**

Strona Wn

1. Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów	101,130,131,201,221,240	
2. Odpisanie przedawnionych zobowiązań	240,231,234,240	
3. Otrzymane odszkodowania, kary i grzywny oraz uprzednio odpisane należności	101,130,131,201,234,240,840	
4. Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych		860

ZESPÓŁ 8 – „ FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY”

Strona Wn konta 800 – „ Fundusz jednostki”

Strona Ma

1. Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego		860
2. Przeksięgowanie przekazanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą sprawozdania finansowego o tych dochodach lub 31 grudnia)		222
3. Przeksięgowanie przekazanych w danym roku dotacji budżetowych (pod datą 31 grudnia)		810
4. Wartości brutto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji)		011
5. Dotychczasowe umorzenie podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek i zakładów budżetowych		071

6. Wartość brutto sprzedanych środków trwałych	011
7. Wyksięgowanie kosztów sprzedanych inwestycji	080
8. Nieodpłatne przekazanie	
- środków trwałych (wartość początkowa)	011
- inwestycji	080
9. Umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych naliczane stopniowo według stawek	071
10. Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej	071
11. Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto)	011

Strona Ma konta 800 – „Fundusz jednostki”

Strona Wn

1. Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego	860
2. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod data sprawozdania finansowego o wydatkach lub 31 grudnia)	223
3. Otrzymanie nieodpłatne od innych jednostek niż budżetowe i gospodarki pozabudżetowej	
- środków trwałych (o wartości wynikającej z wyceny)	011
- inwestycji (koszty ujęte w dowodzie przekazującego)	080
4. Otrzymanie nieodpłatne od jednostek budżetowych oraz z gospodarki pozabudżetowej	
- środków trwałych (wartość brutto)	011
- inwestycje	080

5. Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji wyceny (wartość brutto)	011
6. Umorzenie dotychczasowe rozchodowanych podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu postawienia w stan likwidacji, sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie	071

Strona Wn konta 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Strona Ma

1. Przekazane przez jednostki budżetowe:	
- środki na finansowanie inwestycji	130
- dotacje dla jednostek niepaństwowych na zadania państwowe	130
- dotacje dla instytucji kultury	130

Strona Ma konta 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Strona Wn

1. Otrzymanie zwrotu uprzednio przekazanej w danym roku dotacji budżetowej	130
2. Przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy dotacji przekazanych	800

Strona Wn konta 840 – „Rezerwy i przychody przyszłych okresów”

Strona Ma

1. Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów ze sprzedaży lub dotacji danego okresu	750,760
--	---------

- | | |
|--|-----|
| 2. Przeksięgowanie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku (np. z tytułu sprzedaży majątku trwałego) | 760 |
| 3. Przeksięgowanie wartości wpłaconych odsetek za zwłokę, które w poprzednim okresie naliczono jako przychody przyszłych okresów | 750 |

Strona Ma konta 840 – „Rezerwy i przychody przyszłych okresów”

Strona Wn

- | | |
|---|-------------|
| 1. Wpłaty z tytułu przychodów dotyczących przyszłych okresów | 101,131 |
| 2. Należne z nie zapłacone zyski, kary, odszkodowania oraz odsetki za zwłokę naliczone a nie zapłacone do końca roku (wymagalne na dzień bilansowy) | 201,234,240 |
| 3. Przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegających zapłacie w latach następujących | 226 |

Strona Wn konta 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Strona Ma

- | | |
|--|---------|
| 1. Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną | |
| - zapłacone | 101,135 |
| - ujęte jako zobowiązania z tytułu | |
| a) dostaw i usług | 201 |
| b) zwrotu pracownikom równowartość przez nich kosztów | 234 |
| 2. Koszty z tytułu | |
| - umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności | 234,240 |

Strona Ma konta 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Strona Wn

1. Odpisy na ZFŚS	135,240
2. Odsetki bankowe naliczone od środków ZFŚS	135
Strona Wn konta 853 – „Fundusze pozabudżetowe”	Strona Ma

1. Koszty działalności oraz nadzwyczajne straty obciążające fundusze pozabudżetowe	
- sfinansowane	101,135
- ujęte jako zobowiązania z tytułu	
a) dostaw i usług	201
b) pozostałych rozrachunków	234,240
2. Przelewy środków z tytułu finansowania zadań przyjętych do realizacji przez inne jednostki	135

Strona Ma konta 853 – „Fundusze pozabudżetowe”	Strona Wn
---	------------------

1. Wpływy środków na zwiększenie funduszy	135
2. Przychody z działalności realizowanej w ramach funduszy pozabudżetowych	
- wpłacone	101,135
- należne na podstawie dowodów sprzedaży lub innych dowodów	201,240
3. Oprocentowanie środków tych funduszy znajdujących się na rachunkach bankowych	135
4. Odsetki i kary związane z działalnością finansową ze środków funduszy pozabudżetowych	
- wypłacone	101,135
- należne (wymagalne)	201,240

Strona Wn konta 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”	Strona Ma
---	------------------

1. Obroty w ciągu roku

- straty w składnikach majątku obrotowego spowodowane zdarzeniami losowymi	101
- straty związane z usuwaniem skutków zdarzeń losowych	101,130,131,201,231,234,240
2. Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego	
- przeniesienie poniesionych kosztów (według rodzaju)	400
- przeniesienie kosztów finansowych	750
- przeniesienie pozostałych kosztów	760
3. Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800

Strona Ma konta 860 – „Zyski i straty nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Strona Wn

1. Obroty w ciągu roku	
- otrzymane odszkodowania od towarzystw ubezpieczeniowych i innych podmiotów	131,240
2. Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego	
- przeniesienie przychodów finansowych	750
- przeniesienie pozostałych przychodów	760
3. Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800

Zakładowy Plan Kont Starostwa Powiatowego w Raciborzu.

1. Zakładowy plan kont Starostwa Powiatowego w Raciborzu stanowi odrębny plan kont dla budżetu Starostwa i odrębny dla jednostki budżetowej.
2. Księgowość w wydziale finansowym prowadzona jest systemem komputerowym, który spełnia wymogi określone w art. 14 ust. 1, 2, 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U.nr 121 poz. 591, z późn. zm).
3. Zakładowy Plan Kont określa konta syntetyczne bilansowe i pozabilansowe niezbędne do prowadzenia księgowości w Referacie finansowym. System kartotekowy zakłada 3 – cyfrową numerację kont: w kontach syntetycznych i analitycznych.
4. Do kont syntetycznych służących ewidencji realizacji planów finansowych (np. 130, 400, 740, 750, 760, 800, 810, 820, 840, 853 itd.) prowadzi się konta analityczne w układzie klasyfikacji budżetowej (rozdział i paragraf), a w razie potrzeby wprowadza się podział na pozycje.
5. Do poszczególnych kont syntetycznych ustalonych w załączniku nr 1 i nr 3 stosuje się komentarz zawarty we wzorcowym planie kont dotyczący jednostek i zakładów budżetowych.
6. Środki trwałe o wartości wynikającej z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 stycznia ewidencjonowane są w Wydziale Organizacyjnym w układzie ilościowo-wartościowym na kontach analitycznych odpowiadających grupom klasyfikacji rodzajowej stosownie do wymogów sprawozdawczości GUS oraz wg poszczególnych obiektów.
7. Ustala się pozostałe środki trwałe w użytkowaniu o:
 - a) niskiej wartości tj. do 300,- zł z pominięciem jakiegokolwiek ewidencji (wykładziny, karnisze, zwykłe lampy wiszące bieżniki itp. z wyłączeniem kalkulatorów i lamp stojących) w razie wątpliwości gdzie zaliczyć konkretny przedmiot decyzję podejmuje Skarbnik Powiatu.
 - b) średniej wartości tj. od 300,- zł ewidencjonowane w ewidencji ilościowej
8. Środki trwałe o wartości przekraczającej kwotę ustaloną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 1997 r. w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, ewidencjonowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich oraz syntetycznie w Referacie Finansowym.
9. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu wymienione w pkt.7 podlegają umorzeniu w sposób uproszczony tj. 100% w chwili zakupu. Środki trwałe wymienione w ppkt.8 podlegają umorzeniu zgodnie z tabelą umorzeniową.

10. Bezpośredni użytkownicy środków trwałych prowadzą ewidencję ilościową poszczególnych środków w danym pomieszczeniu.
11. W zakresie budynków i budowli oraz środków trwałych służących administracji Starostwa, obowiązek prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej spoczywa na Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich
W zakresie pozostałych środków trwałych dotyczących mienia komunalnego na Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich.
12. Zapasy magazynowe materiałów wycenia się wg cen zakupu. Kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe rodzajowo koszty w którym zostały one poniesione.
13. Ze względu na nieznaczny zakres gospodarki magazynowej w Starostwie ewidencja materiałowa ilościowa prowadzona jest na kartotekach magazynowych przez pracownika Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich.
W momencie zakupu równowartość materiałów spisana jest w koszty. Na ostatni dzień roku obrotowego pozostałość nieużytych materiałów podlega zinwentaryzowaniu, a spisana ilość wycenia się według zasad określonych w ustawie z dnia 19 listopada 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.nr 121 poz. 591, z późn. zm).
Wyceniane pozostałości zapasów wykazuje się jako saldo Wn konta 310 Ma konto 400. Pod datą 2 stycznia następnego roku obrotowego saldo konta odnosi się odpowiednio w koszty.
14. Konto 201... – rozrachunki służy do analitycznej ewidencji płatności kontrahentów.
15. Przeszacowanie majątku trwałego oraz umorzenie tego majątku sporządza Referat Finansowy w porozumieniu z Wydziałem Organizacyjnym.