

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

## Zarządzenie Starosty Krapkowickiego

Nr AO.120. 19.2017

z dnia 16 lutego 2017 r.

**w sprawie:** wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla Zespołu Szkół im. Jana Kilińskiego w Krapkowicach – jednostki obsługiwanej.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 289, ze zm.) zarządzam, co następuje:

- § 1. Wprowadza się do użytku Zakładowy Plan Kont dla Zespołu Szkół im. Jana Kilińskiego w Krapkowicach – jednostki obsługiwanej przez Centrum Usług Wspólnych – Starostwo Powiatowe w Krapkowicach .
- § 2. Zakładowy Plan Kont stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.
- § 3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się dyrektorowi Wydziału Usług Wspólnych Starostwa Powiatowego w Krapkowicach.
- § 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2017 r.



Z up. STAROSTY

Sabina GORZKULLA  
Wicestarosta

RADCA PRAWNY  
  
Urszula Kolasińska

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332  
SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

## PLAN KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ – ZESPOŁU SZKÓŁ IM. JANA KILIŃSKIEGO W KRAPKOWICACH

### Rozdział 1 - Ustalenia ogólne

§ 1. 1 Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1. Okresami sprawozdawczymi są:

- 1) miesiąc,
- 2) kwartał,
- 3) półrocze,
- 4) rok.

2. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego.

3. Miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych dla jednostek obsługiwanych jest Wydział Usług Wspólnych Starostwa Powiatowego w Krapkowicach.

### Rozdział 2 - Obowiązujące urządzenia księgowe

§ 2. 1. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- 1) dziennik,
- 2) konta księgi głównej,
- 3) konta ksiąg pomocniczych,
- 4) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),
- 5) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

2. Zasady sporządzania ksiąg rachunkowych wskazanych w ust. 1 reguluje ustawa.

3. Podstawą wyodrębnienia ksiąg rachunkowych jest specyfika wykonywanych zadań w jednostce, źródło ich finansowania oraz konieczność zapewnienia przejrzystości ksiąg rachunkowych.

4. Księgi pomocnicze zawierają zapisy będące uszczegółowieniem zapisów księgi głównej.

5. Księgi pomocnicze prowadzi się dla:

- 1) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- 2) rozrachunków z pracownikami w formie imiennych kart wynagrodzeń gwarantujących uzyskanie informacji z całego okresu zatrudnienia.

6. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą systemu komputerowego w formie oddzielnych zbiorów danych zapewniających automatyczną kontrolę ciągłych zapisów oraz przenoszenie obrotów i sald. Treść ksiąg rachunkowych jest archiwizowana zgodnie z innymi przepisami. Księgi pomocnicze dla środków

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, [www.powiatkrapkowicki.pl](http://www.powiatkrapkowicki.pl)

trwałych i wartości niematerialnych i prawnych są okresowo uzgadniane z zapisami księgi głównej .

## Rozdział 3 - Zakładowy plan kont

### I. Wykaz kont.

#### 1. Konta bilansowe.

##### Zespół 0 - Majątek trwały

011 – Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

014 - Zbiory biblioteczne

020 – Wartości niematerialne i prawne

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

##### Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 – Rachunek bieżący jednostki

132 - Rachunek dochodów jednostek budżetowych

135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

139 – Inne rachunki bankowe

##### Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

201 – Rozrachunki z dostawcami

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

225 – Rozrachunki z budżetami

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 – Pozostałe rozrachunki

245 – Wpływy do wyjaśnienia

290 – Odpisy aktualizujące należności

##### Zespół 3 - Materiały i towary

310 – Materiały

##### Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 – Amortyzacja

401 – Zużycie materiałów i energii

402 – Usługi obce,

403 – Podatki i opłaty

404 – Wynagrodzenia

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: [starostwo@powiatkrapkowicki.pl](mailto:starostwo@powiatkrapkowicki.pl)

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

409 – Pozostałe koszty rodzajowe

## Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 – Przychody finansowe

751 – Koszty finansowe

760 – Pozostałe przychody operacyjne

761 – Pozostałe koszty operacyjne

## Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki

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

820 - Rozliczenie wyniku finansowego

851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860 – Wynik finansowy

## 2. Konta pozabilansowe.

950 – Własne środki trwałe użyczone innym jednostkom

960 – Obce środki trwałe przekazane przez inne jednostkę

976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## II. Opis kont.

### 1. Konta bilansowe.

#### Zespół 0 – „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) *inwestycji.*

Konto 011 – „Środki trwałe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013 i 014.	
	Wn	Ma
	Na stronie Wn konta 011 księguje się wszelkie zwiększenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, a w szczególności: 1) przychody z zakończonej i rozliczonej inwestycji według kosztu	Na stronie Ma konta 011 księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych z wyjątkiem odpisów umorzeniowych ujmowanych na koncie 071, a w szczególności:

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

	<p>wytworzenia (Ma konto 080), Dowód księgowy – OT i PK.</p> <p>2) Przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych według ceny nabycia. Dowód księgowy – OT i PK, faktura.</p> <p>3) Zakończony inwestycji przyjętej od inwestora zastępczego (Ma konto 240),</p> <p>4) nieodpłatne otrzymanie - przyjęcie środków trwałych (Ma konto 800). Dowód księgowy – PT i PK.</p> <p>5) ujawniona nadwyżka - przychody środków trwałych nowo ujawnionych (Ma konto 240), Według ceny na podstawie posiadanych dokumentów lub komisyjnego szacunku (aktualna wartość rynkowa z podaniem stopnia dotychczasowego zużycia). Dowód księgowy – PT i PK.</p> <p>6) wartość zakończonej inwestycji w obcych środkach trwałych (Ma konto 080), Dowód księgowy – PT i PK.</p> <p>7) zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej (Ma konto 080), Dowód księgowy – PT i PK.</p> <p>8) zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek ich wyceny (Ma konto 800). Dowód księgowy – PK łącznie z wykazem środków trwałych podlegających zwiększeniu wartości początkowej (na skutek aktualizacji ich wyceny, środki trwałe nowo ujawnione).</p>	<p>1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia: a) do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071), b) wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800). Dowód księgowy LT i PK.</p> <p>2) sprzedaż środka trwałego: a) dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), b) wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej lub wartości godziwej (Wn konto 800). Dowód: faktura VAT, PK oraz akt notarialny w przypadku nieruchomości.</p> <p>3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny (Wn 800), Dowód księgowy PK łącznie ze sporządzonym wykazem środków trwałych podlegających zmniejszeniu wartości początkowej (na skutek aktualizacji ich wyceny).</p> <p>4) nieodpłatne przekazanie środka trwałego: a) wartość netto środka trwałego (Wn konto 800), b) wysokość naliczonego umorzenia (Wn konto 071)</p> <p>5) ujawnione niedobory (Wn konto 240), a) dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), b) wartość nieumorzona (Wn konto 240).</p>
<p><b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b></p>	<p>Ewidencja komputerowa. Księga inwentarzowa zawiera wykaz wszystkich środków trwałych bez względu na ich klasyfikację rodzajową. Przychody środków trwałych ewidencjonuje się w porządku chronologicznym, natomiast rozchody odnotowuje się w poszczególnych pozycjach, anulując jednocześnie ich numery inwentarzowe. Ewidencja analityczna prowadzona jest według miejsc użytkowania.</p>	
<p><b>Uwagi</b></p>	<p>Konto 011 wykazuje wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku aktualizacji wyceny lub inwestycji ulepszających oraz wartości inwestycji w obcych obiektach.</p>	

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

<b>Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”</b>				
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<p>Na tym koncie ewidencjonowane są stany oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, podlegających 100% umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania na potrzeby podstawowej działalności jednostki, które podlegają ujęciu w ewidencji ilościowo-wartościowej.</p> <p>Do pozostałych środków trwałych zalicza się także bez względu na ich wartość:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) środki dydaktyczne,</li><li>2) aparaturę wideo, sprzęt nagłaśniający, magnetowidy,</li><li>3) meble i dywany,</li><li>4) inwentarz żywy,</li><li>5) odzież i umundurowanie,</li><li>6) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o amortyzacji środków trwałych mających zastosowanie do podatników podatku dochodowego od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.</li></ol>			
	<table border="1"><thead><tr><th><b>Wn</b></th><th><b>Ma</b></th></tr></thead><tbody><tr><td>Na stronie Wn konta 013 księguje się wszelkie zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych, a w szczególności przychody pozostałych środków trwałych pochodzących:<ol style="list-style-type: none"><li>1) bezpośrednio z zakupu, według ceny nabycia,</li><li>2) z nieodpłatnie otrzymanych używanych środków trwałych (Ma konto 072),</li><li>3) z ujawnionych nadwyżek (Ma konto 240).</li></ol></td><td>Na stronie Ma konta 013 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072, a w szczególności:<ol style="list-style-type: none"><li>1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,</li><li>2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.</li></ol></td></tr></tbody></table>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>	Na stronie Wn konta 013 księguje się wszelkie zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych, a w szczególności przychody pozostałych środków trwałych pochodzących: <ol style="list-style-type: none"><li>1) bezpośrednio z zakupu, według ceny nabycia,</li><li>2) z nieodpłatnie otrzymanych używanych środków trwałych (Ma konto 072),</li><li>3) z ujawnionych nadwyżek (Ma konto 240).</li></ol>
<b>Wn</b>	<b>Ma</b>			
Na stronie Wn konta 013 księguje się wszelkie zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych, a w szczególności przychody pozostałych środków trwałych pochodzących: <ol style="list-style-type: none"><li>1) bezpośrednio z zakupu, według ceny nabycia,</li><li>2) z nieodpłatnie otrzymanych używanych środków trwałych (Ma konto 072),</li><li>3) z ujawnionych nadwyżek (Ma konto 240).</li></ol>	Na stronie Ma konta 013 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072, a w szczególności: <ol style="list-style-type: none"><li>1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,</li><li>2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.</li></ol>			
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa. Księga inwentarzowa prowadzona w porządku chronologicznym, bez względu na klasyfikację rodzajową. Środki o jednorodnych cechach mogą być ujmowane grupowo według zakupów. Numer inwentarzowy ustala się jak dla konta 011. Ewidencja analityczna prowadzona jest według miejsca użytkowania pozostałych środków trwałych.			
<b>Uwagi</b>	Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.			

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

<b>Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Na tym koncie ewidencjonowane są stany oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej zbiorów bibliotecznych biblioteki szkolnej. Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn <i>konta</i> 014 ujmuje się zwiększenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się <i>na</i> koncie 072.  Na stronie Wn <i>konta</i> 014 ujmuje się w szczególności:  1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych;  2) nadwyżki zbiorów bibliotecznych.	Na stronie Ma <i>konta</i> 014 ujmuje się w szczególności:  1) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;  2) niedobory zbiorów bibliotecznych.
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa. Ewidencja szczegółowa prowadzona do <i>konta</i> 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach..	
<b>Uwagi</b>	Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.	

<b>Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn <i>konta</i> 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.	Na stronie Ma ujmuje się wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa. Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo lub w długim okresie czasu. Ewidencja prowadzona w porządku chronologicznym w księdze inwentarzowej. Numer inwentarzowy ustala się jak dla <i>konta</i> 011.	
<b>Uwagi</b>	Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.	

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

<b>Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”</b>				
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<p>Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek określonych w przepisach wykonawczych do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.</p> <p>Umorzenia nalicza się raz na koniec roku obrotowego. Umorzenia nalicza się od zaktualizowanej wartości początkowej środków trwałych podlegających ewidencji na koncie 011 oraz od tych wartości niematerialnych i prawnych, które są umarżane stopniowo.</p>			
	<table border="1"><thead><tr><th><b>Wn</b></th><th><b>Ma</b></th></tr></thead><tbody><tr><td><p>Na stronie Wn konta 071 księguje się wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a w szczególności:</p><ol style="list-style-type: none"><li>1) dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji oraz wartości niematerialnych i prawnych w wyniku:<ol style="list-style-type: none"><li>a) postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia,</li><li>b) z tytułu niedoboru,</li><li>c) sprzedaży,</li><li>d) nieodpłatnego przekazania;</li></ol></li><li>2) zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych,</li><li>3) spisanie wartości niematerialnych i prawnych w pełni umorzonych.</li></ol></td><td><p>Na stronie Ma konta 071 księguje się wszystkie zwiększenia umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a w szczególności:</p><ol style="list-style-type: none"><li>1) bieżące odpisy umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,</li><li>2) zwiększenia umorzenia w związku z aktualizacją wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,</li><li>3) umorzenie otrzymanych nieodpłatnie używanych środków trwałych.</li></ol></td></tr></tbody></table>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>	<p>Na stronie Wn konta 071 księguje się wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji oraz wartości niematerialnych i prawnych w wyniku:<ol style="list-style-type: none"><li>a) postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia,</li><li>b) z tytułu niedoboru,</li><li>c) sprzedaży,</li><li>d) nieodpłatnego przekazania;</li></ol></li><li>2) zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych,</li><li>3) spisanie wartości niematerialnych i prawnych w pełni umorzonych.</li></ol>
<b>Wn</b>	<b>Ma</b>			
<p>Na stronie Wn konta 071 księguje się wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji oraz wartości niematerialnych i prawnych w wyniku:<ol style="list-style-type: none"><li>a) postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia,</li><li>b) z tytułu niedoboru,</li><li>c) sprzedaży,</li><li>d) nieodpłatnego przekazania;</li></ol></li><li>2) zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych,</li><li>3) spisanie wartości niematerialnych i prawnych w pełni umorzonych.</li></ol>	<p>Na stronie Ma konta 071 księguje się wszystkie zwiększenia umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) bieżące odpisy umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,</li><li>2) zwiększenia umorzenia w związku z aktualizacją wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,</li><li>3) umorzenie otrzymanych nieodpłatnie używanych środków trwałych.</li></ol>			
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Ewidencja komputerowa.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad określonych do konta 011.</p> <p><u>Ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie dotychczasowego umorzenia poszczególnych składników majątku trwałego prowadzona jest w odrębnej aplikacji Progran Wyposażenie.</u></p>			
<b>Uwagi</b>	<p>Konto 071 wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych według stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p>			

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl



# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

<b>Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta 072 ujmuje się zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.	Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa. 072-13 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, 072-14 - Umorzenie zbiorów bibliotecznych, 072-20 – Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.	
<b>Uwagi</b>	Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.	

<b>Konto 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”</b>	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 080 przeznaczone jest do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych, tj. kosztów powstałych w bezpośrednim związku z nie zakończoną jeszcze budową, montażem lub ulepszeniem już istniejącego środka trwałego oraz służy do rozliczania tych kosztów na uzyskane z inwestycji efekty lub ulepszenia. Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych przez jednostkę na mające powstać nowe podstawowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących podstawowych środków trwałych. Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników majątku i wykonanych usług obcych, wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi (narzutami i odpisami), wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów majątkowych, w tym również: <ol style="list-style-type: none"><li>1) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,</li><li>2) naliczone za czas trwania inwestycji opłaty bankowe, prowizje i różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań i różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych,</li></ol>

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

## STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

	<p>3) nakłady sfinansowane z funduszy celowych (np. z Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub z Funduszu Pracy).</p> <p>Konto 080 obciąża się również wszelkimi stratami powstałymi od rozpoczęcia inwestycji, aż do czasu jej zakończenia, a ponadto kosztami robót uzupełniających wykonywanych (w ramach tzw. niedoróbek) już po przyjęciu środków trwałych do eksploatacji, ale przed rozliczeniem zadania inwestycyjnego.</p> <p>Ulepszenie, przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja powoduje, że wartość użytkowa danego środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową mierzoną okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, kosztami eksploatacji lub innymi.</p> <p>Na koncie 080 można księgować rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.</p>																										
	<table border="1"><thead><tr><th>Wn</th><th>Ma</th></tr></thead><tbody><tr><td>Na stronie Wn konta 080 księguje się w szczególności:</td><td>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</td></tr><tr><td>1) roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją usługi przez: a) zewnętrznych kontrahentów, b) wykonane w ramach własnej działalności;</td><td>1) wartość uzyskanych z inwestycji efektów: a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych, c) pozostałych środków trwałych (wyposażenia),</td></tr><tr><td>2) równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (Ma konto 800),</td><td>2) nieodpłatne przekazanie inwestycji (Wn konto 800),</td></tr><tr><td>3) stwierdzone niedobory i szkody w składnikach inwestycyjnych uznane za niezawinione (Ma konto 240),</td><td>3) rozliczenie inwestycji sprzedanych (Wn konto 800),</td></tr><tr><td>4) rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami (Ma konto 800),</td><td>4) niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych (Wn konto 240),</td></tr><tr><td>5) odsetki, prowizje i ujemne różnice kursowe dotyczące inwestycji rozpoczętej w okresie jej realizacji</td><td>5) rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi (Wn konto 800),</td></tr><tr><td>6) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego).</td><td>6) odpisanie inwestycji lub ulepszenia, które nie dały zamierzonego efektu (Wn konto 800),</td></tr><tr><td>7) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,</td><td>7) wartość zakończonej inwestycji w obcych środkach trwałych (Wn 011),</td></tr><tr><td>8) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu lecz jeszcze nieoddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,</td><td>8) zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszających (Wn konto 011),</td></tr><tr><td></td><td>9) wniesione udziały rzeczowe (Wn konto 030),</td></tr><tr><td></td><td>10) odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych,</td></tr><tr><td></td><td>11) wycena według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych uzyskanych z inwestycji środków trwałych.</td></tr></tbody></table>	Wn	Ma	Na stronie Wn konta 080 księguje się w szczególności:	Na stronie Ma księguje się w szczególności:	1) roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją usługi przez: a) zewnętrznych kontrahentów, b) wykonane w ramach własnej działalności;	1) wartość uzyskanych z inwestycji efektów: a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych, c) pozostałych środków trwałych (wyposażenia),	2) równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (Ma konto 800),	2) nieodpłatne przekazanie inwestycji (Wn konto 800),	3) stwierdzone niedobory i szkody w składnikach inwestycyjnych uznane za niezawinione (Ma konto 240),	3) rozliczenie inwestycji sprzedanych (Wn konto 800),	4) rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami (Ma konto 800),	4) niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych (Wn konto 240),	5) odsetki, prowizje i ujemne różnice kursowe dotyczące inwestycji rozpoczętej w okresie jej realizacji	5) rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi (Wn konto 800),	6) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego).	6) odpisanie inwestycji lub ulepszenia, które nie dały zamierzonego efektu (Wn konto 800),	7) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,	7) wartość zakończonej inwestycji w obcych środkach trwałych (Wn 011),	8) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu lecz jeszcze nieoddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,	8) zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszających (Wn konto 011),		9) wniesione udziały rzeczowe (Wn konto 030),		10) odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych,		11) wycena według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych uzyskanych z inwestycji środków trwałych.
Wn	Ma																										
Na stronie Wn konta 080 księguje się w szczególności:	Na stronie Ma księguje się w szczególności:																										
1) roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją usługi przez: a) zewnętrznych kontrahentów, b) wykonane w ramach własnej działalności;	1) wartość uzyskanych z inwestycji efektów: a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych, c) pozostałych środków trwałych (wyposażenia),																										
2) równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (Ma konto 800),	2) nieodpłatne przekazanie inwestycji (Wn konto 800),																										
3) stwierdzone niedobory i szkody w składnikach inwestycyjnych uznane za niezawinione (Ma konto 240),	3) rozliczenie inwestycji sprzedanych (Wn konto 800),																										
4) rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami (Ma konto 800),	4) niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych (Wn konto 240),																										
5) odsetki, prowizje i ujemne różnice kursowe dotyczące inwestycji rozpoczętej w okresie jej realizacji	5) rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi (Wn konto 800),																										
6) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego).	6) odpisanie inwestycji lub ulepszenia, które nie dały zamierzonego efektu (Wn konto 800),																										
7) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,	7) wartość zakończonej inwestycji w obcych środkach trwałych (Wn 011),																										
8) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu lecz jeszcze nieoddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,	8) zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszających (Wn konto 011),																										
	9) wniesione udziały rzeczowe (Wn konto 030),																										
	10) odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych,																										
	11) wycena według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych uzyskanych z inwestycji środków trwałych.																										
<b>Zasady</b>	Ewidencja komputerowa.																										

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

<b>prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla poszczególnych obiektów (zadań) inwestycyjnych, z dalszym podziałem kosztów pozwalającym skalkulować wartości poszczególnych efektów inwestycyjnych według źródeł finansowania.
<b>Uwagi</b>	Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

## Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach,
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach,
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

<b>Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”</b>	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<p>W jednostce budżetowej konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.</p> <p><b>Do konta 130 prowadzi się subkonta dla odrębnego ewidencjonowania pobranych i rozliczonych przez jednostkę dochodów budżetowych (130-0001) oraz oddzielnie dla wydatków budżetowych (130-0002). Ponadto wyodrębnia się konta dla środków podlegających rozliczeniom np. podatek VAT, sum do rozliczenia, sum do wyjaśnienia i innych.</b></p> <p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Dopuszcza się księgowanie memoriałowo dowodem księgowym PK.</p>
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Ewidencja komputerowa.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, a w przypadku rachunku bieżącego – subkonta wydatków dodatkowo z uwzględnieniem klasyfikacji wydatków strukturalnych.</p> <p><b>Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.</b></p>
<b>Uwagi</b>	<p>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej w szczególności dla kont:</p> <p><b>1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może</b></p>

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

	<p>wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,</p> <p>2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przekazane do budżetu</p> <p>3) rachunków wydzielonych dla realizacji projektów.</p>
--	---

Konto 130-0001 – Rachunek bieżący – dochody		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Wn	Ma
	<p>Na stronie Wn konta 130-0001 księguje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) wpłaty z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostkę:<ol style="list-style-type: none"><li>a) z tytułu należności przypisanych</li><li>b) z tytułu należności nieprzypisanych,</li></ol></li><li>2) mylne wpłaty, pomyłki w wyciągach bankowych,</li><li>3) korekty mylnych wpłat, pomyłek w wyciągach bankowych storno czerwone,</li><li>4) zwroty nadpłat w dochodach budżetowych – storno czerwone),</li><li>5) wynagrodzenie płatnika,</li><li>6) korekty obrotów (Ma konto 130 – storno czerwone),</li><li>7) korekty mylnych księgowaniań – storno czerwone,</li><li>8) wpływy z tytułu zwrotu wydatków, jeśli zwrot nastąpił po upływie okresu roku budżetowego, w którym wydatki wykonano,</li><li>9) wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bankowych,</li><li>10) wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.</li></ol>	<p>Na stronie Ma konta 130-0001 księguje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) przekazanie przelewem pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu powiatu (Wn konto 222),</li><li>2) korekty obrotów (Wn konto 130 – storno czerwone),</li><li>3) korekty mylnych księgowaniań – storno czerwone.</li></ol>
<b>Uwagi</b>	Saldo konta ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.	

Konto 130-0002 – Rachunek bieżący – wydatki		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Wn	Ma
	<p>Na stronie Wn konta 130-0002 księguje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) wpływy środków budżetowych (z budżetu powiatu) przeznaczonych na wydatki jednostki (Ma konto 223),</li><li>2) zwrot do dysponenta wyższego</li></ol>	<p>Na stronie Ma konta 130-0002 księguje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:<ol style="list-style-type: none"><li>a) spłaty zobowiązań przypisanych,</li></ol></li></ol>

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

	stopnia środków niewykorzystanych w danym roku (Ma konto 223 – storno czerwone), 3) korekty obrotów (Ma konto 130 – storno czerwone).	b) zapłaty za dostawy i usługi zaliczone bezpośrednio w ciężar kosztów (Wn konto zespołu 4), c) przelewów za zakupione składniki majątkowe (przy nie ujmowaniu faktur na kontach rozrachunków) (Wn konto 011, 013, 020, 080), d) przelewów równowartości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Wn konto zespołu 4), e) zapłaty kar, grzywien, odszkodowań, odsetek i kosztów sądowych, 2) wynagrodzenie płatnika, 3) wydatki związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji (przy nie ujmowaniu na kontach rozrachunków – Wn konto 080), 4) korekty obrotów (Wn konto 130 – storno czerwone), 5) sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych z tytułu poniesionych kosztów, odpowiednie konto zespołu 4 -storno czerwone), 6) korekty błędów w wyciągach bankowych – storno czerwone, 7) korekty wydatków pomiędzy podziałkami klasyfikacji budżetowej – storno czerwone, 8) wypłata zaliczki (Wn konto 234).
<b>Uwagi</b>	Saldo konta ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.	

<b>Konto 130-0003 – Rachunek bieżący – projekty”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta 130-0003 księguje się w szczególności: 1) wpływy środków budżetowych (z budżetu powiatu) przeznaczonych na wydatki jednostki (Ma konto 223), 2) zwrot do dysponenta wyższego stopnia środków niewykorzystanych w danym roku (Ma konto 223 – storno czerwone), 3) korekty obrotów (Ma konto 130 – storno czerwone).	Na stronie Ma konta 130-0003 księguje się w szczególności: 1)realizowane wydatki budżetowe związane z realizacją projektów: a) spłaty zobowiązań przypisanych, b) zapłaty za dostawy i usługi zaliczone bezpośrednio w ciężar kosztów (Wn konto zespołu 4), c) przelewów za zakupione składniki majątkowe (przy nie ujmowaniu faktur na kontach rozrachunków) (Wn konto 011, 013, 020, 080), d) zapłaty kar, grzywien, odszkodowań, odsetek i kosztów sądowych, e) wynagrodzenie płatnika, f) korekty obrotów (Wn konto 130 – storno czerwone),

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

		2) sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych z tytułu poniesionych kosztów, odpowiednie konto zespołu 4 -storno czerwone), 3) korekty błędów w wyciągach bankowych – storno czerwone, 4) korekty wydatków pomiędzy podziałkami klasyfikacji budżetowej – storno czerwone, 5) wypłata zaliczki (Wn konto 234).
<b>Uwagi</b>	Saldo konta może ulegać likwidacji przez księgowanie przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223, lub może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków projektu na wydatki w latach następnych.	

<b>Konto 132 – „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”</b>		
	Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym samorządowej jednostki budżetowej prowadzącej działalność oświatową, w szczególności z tytułu: spadków, zapisów, darowizn, odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu jednostki budżetowej i przeznaczonych na finansowanie działalności jednostki, z wyłączeniem finansowania wynagrodzeń osobowych.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Na stronie Wn konta 132 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowe dochodów wydzielonych.	Na stronie Ma konta 132 ujmuje się w szczególności wypłaty środków z rachunku bankowego dochodów wydzielonych.
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona do <i>konta 132</i> powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów według działów, rozdziałów i paragrafów.	
<b>Uwagi</b>	Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym dochodów wydzielonych.	

<b>Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”</b>		
	Konto jest przeznaczone do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka, które ulokowane są na oddzielnych rachunkach bankowych oraz utworzonych lokat ze środków tych funduszy.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływ środków pieniężnych na rachunki bankowe. Na stronie Wn konta 135 księguje się w szczególności: 1) wpływ równowartości odpisów na fundusze specjalne ze środków budżetowych (Ma konto 851),	Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty środków z rachunków bankowych. Na stronie Ma konta 135 księguje się w szczególności: 1) przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowo-wyodrębnionej

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

## STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowie, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

	<ol style="list-style-type: none"><li>2) wpływy należności za świadczenia działalności finansowo-wyodrębnionej:<ol style="list-style-type: none"><li>a) przypisanych (Ma konto 201, 234, 240),</li><li>b) nieprzypisanych (Ma konto 851, 853),</li></ol></li><li>3) odsetki od nieterminowej wpłaty (Ma konto 201, 851, 853),</li><li>4) otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny (Ma konto 851, 853),</li><li>5) przelew środków między rachunkami funduszy specjalnych (Ma konto 851, 853),</li><li>6) przelewy z tytułu zwrotu zaliczek oraz pożyczek wraz z należnymi odsetkami (Ma konto 234, 240),</li><li>7) dopis odsetek do rachunków bankowych (Ma konto 851, 853),</li><li>8) zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych na określone zadanie (Ma konto 240, 853 – storno czerwone),</li><li>9) korekty błędnych obciążeń rachunków bankowych (Ma konto 245 – storno czerwone).</li></ol>	<p>oraz z tytułu udzielonych pożyczek i zaliczek,</p> <ol style="list-style-type: none"><li>2) przelewy środków funduszy specjalnych przekazanych przez jednostkę w korespondencji ze stroną Wn konta 851),</li><li>3) przelewy środków z rachunku jednego funduszu na rachunek innego funduszu (Wn konto 851, 853),</li><li>4) przelewy z tytułu refundacji wydatków budżetowych (Wn konto 851, 853),</li><li>5) przekazanie zobowiązań wobec budżetu (Wn konto 225),</li><li>6) przekazanie zobowiązań wobec ZUS (Wn konto 229),</li><li>7) zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne dotyczące działalności funduszy specjalnych (Wn konto 851, 853).</li></ol>
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa. Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie obrotów i stanu środków każdego funduszu.	
<b>Uwagi</b>	Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.	

<b>Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia. W szczególności na koncie 139 jednostka prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionym rachunku bankowym sum depozytowych. Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta 139 księguje się w szczególności: <ol style="list-style-type: none"><li>1) wpływy wydzielonych środków</li></ol>	Na stronie Ma konta 139 księguje się w szczególności: <ol style="list-style-type: none"><li>1) przelewy z tytułu sum depozytowych,</li><li>2) błędy w wyciągach bankowych i ich</li></ol>

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

## STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

	pieniężnych z rachunków bieżących; 2) wpłaty na rachunek bankowy z tytułu sum depozytowych 3) dopis odsetek do rachunku bankowego, 4) błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	korekty.
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa. Ewidencja szczegółowa do konta 139 prowadzona jest według rachunków bankowych.	
<b>Uwagi</b>	Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.	

### Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

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

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

<b>Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta 201 księguje się w szczególności:  1) zapłatę zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług oraz przekazane kwoty zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług (Ma konto 130), 2) odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych) dotyczących: a) działalności operacyjnej, b) działalności inwestycyjnej (Ma konto 080); 3) dodatnie różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i ujemne przy zapłacie zobowiązań w walutach obcych:	Na stronie Ma konta 201 księguje się w szczególności:  1) zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących: a) działalności eksploatacyjnej b) działalności inwestycyjnej c) działalności finansowo-wyodrębnionej ; 2) zobowiązania z tytułu odsetek i kar umownych wobec dostawców: a) odsetki za zwłokę, kary umowne, b) działalności inwestycyjnej (Wn konto 080).

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl



# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

	a) działalności operacyjnej, b) działalności inwestycyjnej (Ma konto 080); 4) zwrot na rachunek wydatków budżetowych z tytułu poniesionych kosztów (Ma konto 130).	
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewniać możliwość ustalenia zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.	
<b>Uwagi</b>	Konto 201 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności lub nadpłat, a saldo Ma stan zobowiązań.	

<b>Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta 221 ujmuje się w szczególności ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.	Na stronie Ma konta 221 ujmuje się w szczególności wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności w korespondencji ze stroną Wn konta 130.
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa. Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych tytułów lub według dłużników.	
<b>Uwagi</b>	Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.	

<b>Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.	Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa. Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych rozrachunków.	
<b>Uwagi</b>	Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.	

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

<b>Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”</b>				
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. W samorządowych jednostkach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.			
	<table border="1"><thead><tr><th><b>Wn</b></th><th><b>Ma</b></th></tr></thead><tbody><tr><td>Na stronie Wn księguje się w szczególności:  1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie okresowych lub rocznych sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich (Ma konto 800),  2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.</td><td>Na stronie Ma księguje się w szczególności:  1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130),  2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130,  3) zwrot nie wykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe (Wn konto 130 – storno czerwone).</td></tr></tbody></table>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>	Na stronie Wn księguje się w szczególności:  1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie okresowych lub rocznych sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich (Ma konto 800),  2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.
<b>Wn</b>	<b>Ma</b>			
Na stronie Wn księguje się w szczególności:  1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie okresowych lub rocznych sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich (Ma konto 800),  2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.	Na stronie Ma księguje się w szczególności:  1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130),  2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130,  3) zwrot nie wykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe (Wn konto 130 – storno czerwone).			
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa. Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji rozdziałów.			
<b>Uwagi</b>	Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.			

<b>225 – „Rozrachunki z budżetami”</b>				
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.			
	<table border="1"><thead><tr><th><b>Wn</b></th><th><b>Ma</b></th></tr></thead><tbody><tr><td>Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu. Na stronie Wn konta 225 księguje się w szczególności:  1) przekazanie podatku dochodowego od osób fizycznych do urzędu skarbowego (Ma konto 130),  2) przelew naliczonego wynagrodzenia</td><td>Na stronie Ma konta 225 ujmuje się zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetów. Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:  1) naliczone i pobrane podatki od podatników (np. dochodowego od osób fizycznych),  2) odsetki od niezapłaconych w terminie</td></tr></tbody></table>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>	Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu. Na stronie Wn konta 225 księguje się w szczególności:  1) przekazanie podatku dochodowego od osób fizycznych do urzędu skarbowego (Ma konto 130),  2) przelew naliczonego wynagrodzenia
<b>Wn</b>	<b>Ma</b>			
Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu. Na stronie Wn konta 225 księguje się w szczególności:  1) przekazanie podatku dochodowego od osób fizycznych do urzędu skarbowego (Ma konto 130),  2) przelew naliczonego wynagrodzenia	Na stronie Ma konta 225 ujmuje się zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetów. Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:  1) naliczone i pobrane podatki od podatników (np. dochodowego od osób fizycznych),  2) odsetki od niezapłaconych w terminie			

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

	płatnika (Ma konto 130), 3) wpłaty do budżetu państwa (Ma konto 130), 4) wpłaty do budżetu jst środków pozostałych na koniec roku na wydzielonym rachunku dochodów na koncie 132 (jednostki oświatowe).	zobowiązań, 3) zobowiązania wobec budżetu jst z tytułu środków pozostałych na rachunku wydzielonym (konto 132).
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja komputerowa. Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.	
Uwagi	Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.	

## Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy i PFRON.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.	Na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja komputerowa. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.	
Uwagi	Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.	

## Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, z tytułu umowy o dzieło, zlecenia, agencyjno-prowizyjnego oraz wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń. Na koncie tym mogą być również ewidencjonowane (jeżeli są ujmowane na listach płac) świadczenia niezaliczane do wynagrodzeń, np. różne ekwiwalenty za używanie własnej odzieży lub narzędzi, za pranie odzieży roboczej, itp.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta 231 księguje się w szczególności: 1) wypłaty pieniężne lub przelew wynagrodzeń, zasiłków chorobowych, opiekuńczych i rodzinnych pokrywanych ze środków ZUS (Ma konto 130) oraz świadczeń urlopowych (Ma konto 135), 2) wydanie zaliczonych do wynagrodzeń świadczeń w naturze lub wypłacenie za nie ekwiwalentów, 2) potrącenia dokonane na liście płac	Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń i księguje się w szczególności: 1) naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające: a) koszty działalności eksploatacyjnej, b) koszty projektów współfinansowanych ze środków funduszy unijnych, c) koszty działalności inwestycyjnej (Wn konto 080),

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

	<p>obciążające pracownika:</p> <p>a) podatku dochodowego od osób fizycznych (Ma konto 225),</p> <p>b) składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy (Ma konto 229),</p> <p>c) składek na dobrowolne ubezpieczenia PZU (konto 240),</p> <p>d) dobrowolnych składek na rzecz związków zawodowych i innych organizacji (konto 240),</p> <p>e) należności z tytułu składek członkowskich i zwrotów pożyczek w PKZP (konto 240),</p> <p>3) zwrot pożyczek, nie rozliczonych zaliczek itp. (Ma konto 234),</p> <p>4) obciążające pracownika, z tytułów określonych w odpowiednich ustawach lub na podstawie pisemnej zgody pracownika (Ma konto 234),</p> <p>5) odpisanie zobowiązań przedawnionych (Ma konto 760, 851, 853),</p> <p>6) sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych z tytułu poniesionych kosztów (Ma konto 130 – storno czerwone),</p> <p>7) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;</p>	<p>d) fundusze specjalne (Wn konto 851, 853),</p> <p>2) naliczone zasiłki rodzinne i inne, które pokrywa ZUS (Wn konto 229),</p> <p>3) ujęte w listach płac ekwiwalenty za należne pracownikom świadczenia</p> <p>4) odpisanie należności przedawnionych i umorzonych z tytułu niesłusznie pobranych wynagrodzeń.</p>
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Ewidencja komputerowa.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.</p> <p>Dla pracowników jednostki ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach wynagrodzeń, według pracowników, których dotyczą wynagrodzenia, w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczenia zasiłków, emerytur, rent i podatku obciążającego pracownika – podatnika, np. podatek dochodowy od osób fizycznych.</p>	
<b>Uwagi</b>	Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.	

<b>Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	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 jednostkę, z tytułu odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników oraz z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS, należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, a także zapłacone zobowiązania wobec pracowników.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta 234 księguje się w szczególności: 1) wypłacone pracownikom zaliczki i inne sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę (Ma konto	Na stronie Ma konta 234 księguje się w szczególności: 1) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych poniesionych i wyłożonych przez pracowników w

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

## STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

	130,135), 2) zwroty sum nie wykorzystanych zaliczek i innych należności od pracowników (Ma konto 130, 135 – storno czerwone), 3) spłaty zobowiązań wobec pracowników z tytułu kosztów delegacji (Ma konto 130), 4) zapłacone zobowiązania wobec pracowników; 5) wypłacone pracownikom ryczałty samochodowe z tytułu używania prywatnego samochodu do celów służbowych w jazdach lokalnych (Ma konto 130), 6) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód (Ma konto 240), 7) należności z tytułu zwrotu wydatków poniesionych przez jednostkę na rzecz pracowników, 8) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych; 9) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	imieniu jednostki, koszty delegacji i innych, koszty ryczałtów samochodowych z tytułu używania prywatnych samochodów do celów służbowych w jazdach lokalnych, 2) wpływy należności od pracowników potrąconych w liście płac (Wn konto 231), 3) skierowanie roszczeń do sądu (Wn konto 240).
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa. Ewidencję analityczną prowadzi się według osób z podziałem na tytuły powstania należności i zobowiązań (np. czeki, delegacje, pożyczki i inne).  Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.	
<b>Uwagi</b>	Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.	

### **Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie ujętych na kontach <u>201–234</u> oraz ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, takich jak: depozyty, niedobory i szkody, inne, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.	
	Wn	Ma
	Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a w	Na stronie Ma konta 240 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, a w

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

## STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

	<p>szczegółności:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) przekazanie potrąconych składek z tytułu ubezpieczeń na rachunek bankowy PZU (Ma konto 130),</li><li>2) przekazanie składek PFRON (Ma konto 130),</li><li>3) przekazanie na konto PKZP potrąconych składek członkowskich i zwrotów pożyczek (Ma konto 130),</li><li>4) przekazanie potrąconych składek na rachunek bankowy związków zawodowych i innych stowarzyszeń (Ma konto 130),</li><li>5) przelewy z tytułu pokrycia zobowiązań dotyczących zadań zleconych (Ma konto 139),</li><li>6) zwrot niewykorzystanych środków na zadania zlecone (Ma konto 139),</li><li>7) skierowanie roszczeń do sądu (Ma konto 234),</li><li>8) ujawnione niedobory i szkody w składnikach majątkowych (Ma konto 011, 013, 020, 080),</li><li>9) umorzenie dotyczące nadwyżek przyjętych na stan pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (Ma konto 072).</li></ol>	<p>szczegółności:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) dokonane z listy płac potrącenia należności z tytułu składek członkowskich i zwrotów pożyczek z pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej (PKZP) (Wn konto 231),</li><li>2) dokonane z listy płac potrącenia należności z tytułu składek członkowskich członków związków zawodowych i innych stowarzyszeń (Wn konto 231),</li><li>3) potrącone pracownikom w liście płac składki z tytułu ubezpieczenia w PZU (Wn konto 231),</li><li>4) naliczenie składek PFRON zgodnie z deklaracją,</li><li>5) wpłaty na rachunek bankowy z tytułu sum depozytowych (Wn konto 139),</li><li>6) wpłaty środków na zadania zlecone (Wn konto 139),</li><li>7) należności i roszczenia z tytułu niedoborów i szkód</li><li>8) niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty,</li><li>9) stwierdzone niedobory i szkody w składnikach inwestycyjnych uznane za niezawinione (konto przeciwstawne 080),</li><li>10) niezawinione niedobory i szkody,</li><li>11) odpisy zobowiązań przedawnionych i drobnych,</li><li>12) przejęcie środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji prowadzonej i rozliczonej przez inwestora zastępczego (Wn konto 011),</li><li>13) ujawnione nadwyżki (Wn konto 011),</li><li>14) zwrot nie wykorzystanych środków otrzymanych na określone zadania (Wn konto 135).</li></ol>
<p><b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b></p>	<p>Ewidencja komputerowa. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.</p>	
<p><b>Uwagi</b></p>	<p>Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.</p>	

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332  
SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

<b>Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.</b>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta 245 księguje się w szczególności: 1. przeksięgowanie kwot wyjaśnionych wpłat, 2. zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.	Na stronie Ma konta 242 księguje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa. Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.	
<b>Uwagi</b>	Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które wykazuje stan niewyjaśnionych wpłat.	

<b>Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych.</b>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności w związku z: 1) zapłatą, 2) zmniejszeniem odpisu w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych, 3) zmniejszeniem odpisu w związku z ustaniem przyczyny dokonania odpisu.	Na stronie Ma ujmuje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności szczególności: 1) odpis aktualizujący wątpliwe należności jednostek budżetowych związanych z działalnością eksploatacyjną (WN 761), operacjami finansowymi (Wn 751), 2) odpis aktualizujący należności wątpliwe funduszy celowych i ZFŚS (Wn 851, 853), 3) Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania odsetek (Wn 240)
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa. Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych rodzajów należności.	
<b>Uwagi</b>	Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.	

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

## Zespół 3 – „Materiały i towary”

<b>Konto 310 – „Materiały”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 310 służy do ewidencji zapasu materiałów. Materiały ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej według poszczególnych materiałów. Materiały wykazuje się w cenie zakupu. W jednostce, w przypadku kiedy część materiałów (np. olej opałowy) nie zostanie zużyta do końca roku obrotowego, to te pozostałe ilości materiałów obejmuje się spisem z natury i po wycenie ujmuje się ich wartość na koncie 310, zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów materiałów: 1) według ceny zakupu (Ma konto 201), 2) nadwyżki materiałów (Ma konto 234, 240).	Na stronie Ma konta 310 księguje się zmniejszenia ilości i wartości stanu zapasów materiałów: 1) wydane materiały do zużycia (Wn konto 401), 2) niedobory materiałów (Wn konto 234, 240).
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według osób odpowiedzialnych za powierzone im towary oraz według ich rodzajów.	
<b>Uwagi</b>	Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.	

## Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych

i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty finansowane z dochodów gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym przez samorządowe jednostki budżetowe oświaty.

<b>Konto 400 – „Amortyzacja”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne	Na stronie Ma ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta kosztów amortyzacji na wynik finansowy
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich</b>	Ewidencja komputerowa. Ewidencji analitycznej brak.	

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl



# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

<b>powiązanie z kontami księgi głównej</b>	
<b>Uwagi</b>	Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

<b>Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu (bez działalności finansowanej z ZFŚS i z funduszy celowych).	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii	Na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa.	
<b>Uwagi</b>		

<b>Konto 402 – „Usługi obce”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych	Na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenia poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa.	
<b>Uwagi</b>		

<b>Konto 403 – „Podatki i opłaty”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów	Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa.
<b>Uwagi</b>	

<b>Konto 404 – „Wynagrodzenia”</b>				
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	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.			
	<table border="1"><thead><tr><th><b>Wn</b></th><th><b>Ma</b></th></tr></thead><tbody><tr><td>Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).</td><td>Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.</td></tr></tbody></table>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>	Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).
<b>Wn</b>	<b>Ma</b>			
Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).	Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.			
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa.			
<b>Uwagi</b>				

<b>Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”</b>				
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umów o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.			
	<table border="1"><thead><tr><th><b>Wn</b></th><th><b>Ma</b></th></tr></thead><tbody><tr><td>Na stronie Wn konta 405 ujmuje się w szczególności poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, naliczone w ciężar kosztów odpisy na ZFŚS oraz świadczenia urlopowe wypłacane nauczycielom, składki na Fundusz Pracy i PFRON, koszty szkoleń porywanych przez pracodawcę, i inne.</td><td>Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, odpisów na ZFŚS, kosztów szkoleń i innych. a dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.</td></tr></tbody></table>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>	Na stronie Wn konta 405 ujmuje się w szczególności poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, naliczone w ciężar kosztów odpisy na ZFŚS oraz świadczenia urlopowe wypłacane nauczycielom, składki na Fundusz Pracy i PFRON, koszty szkoleń porywanych przez pracodawcę, i inne.
<b>Wn</b>	<b>Ma</b>			
Na stronie Wn konta 405 ujmuje się w szczególności poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, naliczone w ciężar kosztów odpisy na ZFŚS oraz świadczenia urlopowe wypłacane nauczycielom, składki na Fundusz Pracy i PFRON, koszty szkoleń porywanych przez pracodawcę, i inne.	Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, odpisów na ZFŚS, kosztów szkoleń i innych. a dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.			
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich</b>	Ewidencja komputerowa.			

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

<b>powiązanie z kontami księgi głównej</b>	
<b>Uwagi</b>	

<b>Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów	Na stronie Ma konta 409 księguje się zmniejszenie ww. kosztów, a na dzień bilansowy przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa.	
<b>Uwagi</b>		

## Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 "Przychody, dochody i koszty" służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 2) podatków nieujętych na koncie 403;
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

<b>Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta 720 ujmuje się w szczególności odpisy (zmniejszenia poprzednio ujętych) z tytułu dochodów budżetowych	na stronie Ma konta 720 ujmuje się w szczególności przychody z tytułu dochodów budżetowych.
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.	
<b>Uwagi</b>	W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.	

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

<b>Konto 750 – „Przychody finansowe”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn księguje się w szczególności przeniesienie w końcu roku osiągniętych przychodów finansowych (Ma konto 860).	Na stronie Ma konta 750 ujmuje się w szczególności przychody z tytułu operacji finansowych, odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa. Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona do konta 750 według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.	
<b>Uwagi</b>	W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.	

<b>Konto 751 – „Koszty finansowe”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności: odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających ZFŚS i fundusze celowe, ujemne różnice kursowe, odpisy należności z tytułu operacji finansowych, odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych i należności dotyczące przychodów finansowych.	Na stronie Ma konta 751 ujmuje się w szczególności korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa. Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona do konta 751 według tytułów kosztów operacji finansowych, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.	
<b>Uwagi</b>	W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.	

<b>Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”</b>	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720 i 750. Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności: 1) przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (według wartości przypadającej na dany rok), 2) otrzymane kary, grzywny i odszkodowania, 3) darowizny, 4) odpisane przedawnione zobowiązania.

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta 760 ujmuje się w szczególności korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne. W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.	Na stronie Ma konta 760 księguje się w szczególności: 1. przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, 2. przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, 3. pozostałe przychody operacyjne do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, 4. zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490,
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa. Ewidencję analityczną prowadzi się według rodzajów przychodów oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.	
<b>Uwagi</b>	W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.	

<b>Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się: 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.	Na stronie Ma konta 761 ujmuje się w szczególności korekty zmniejszające poprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne. W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi</b>	Ewidencja komputerowa. Ewidencję analityczną prowadzi się według rodzajów przychodów oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.	

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowie, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

<b>głównej</b>	
<b>Uwagi</b>	W końcu roku obrotowego przenosi się: 1) na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761, 2) na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

## Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego i jego rozliczenia, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

<b>Konto 800 – „Fundusz jednostki”</b>				
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Wszelkie zmiany tego funduszu księguje się odpowiednio - zmniejszenia po stronie Wn, a zwiększenia po stronie Ma.			
	<table border="1"><thead><tr><th><b>Wn</b></th><th><b>Ma</b></th></tr></thead><tbody><tr><td>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności: 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, 4) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 5) różnice z aktualizacji środków trwałych, 6) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji, 7) wartość aktywów środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.</td><td>Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia, funduszu, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności: 1) przeksięgowanie, w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego, 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, 3) równowartość środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji (Wn 810), 4) różnice z aktualizacji środków trwałych, 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji (Wn 011, 013, 020, 080).</td></tr></tbody></table>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>	Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności: 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, 4) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 5) różnice z aktualizacji środków trwałych, 6) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji, 7) wartość aktywów środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.
<b>Wn</b>	<b>Ma</b>			
Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności: 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, 4) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 5) różnice z aktualizacji środków trwałych, 6) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji, 7) wartość aktywów środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.	Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia, funduszu, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności: 1) przeksięgowanie, w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego, 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, 3) równowartość środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji (Wn 810), 4) różnice z aktualizacji środków trwałych, 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji (Wn 011, 013, 020, 080).			
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa. Ewidencję szczegółową prowadzi się w przekrojach dostosowanych do potrzeb analizy i sprawozdawczości. Ewidencja szczegółowa do konta 800 prowadzona jest według poszczególnych zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.			
<b>Uwagi</b>	Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.			

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

<b>Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych - równowartość wydatków dokonanych przez jednostkę na finansowanie własnych środków trwałych w budowie.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn ujmuje się w szczególności równowartość wydatków dokonanych przez jednostkę budżetową ze środków budżetu na finansowanie inwestycji. Zakup gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa.	
<b>Uwagi</b>	Na koniec roku konto 810 nie wskazuje salda.	

<b>Konto 820 – „Rozliczenie wyniku finansowego”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 820 służy do ewidencji nadwyżki dochodów jednostki budżetowej na rachunku dochodów wydzielonych.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta 820 ujmuje się w szczególności wpłaty środków pozostających na wydzielonym rachunku bankowym dochodów wydzielonych oraz naliczone w końcu roku zobowiązanie wobec budżetu jst z tytułu środków pozostających na wydzielonym rachunku dochodów.	Na stronie Ma konta 820 ujmuje się przeksięgowanie, w roku następnym środków z rachunku wydzielonego.
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja komputerowa.	
<b>Uwagi</b>	Na koniec roku konto 820 wskazuje saldo środków podlegających odprowadzeniu do budżetu w roku następnym.	

<b>Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. ZFŚS tworzy się przede wszystkim z odpisów obciążających koszty działalności jednostki. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu). Koszty i przychody podlegające sfinansowaniu z funduszu księguje się bezpośrednio na stronie Wn lub Ma konta 851	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Na stronie Wn konta 851 księguje się w	Na stronie Ma konta 851 księguje się w

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

	<p>szczegółności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (Ma konto 135, 200, 234),</li> <li>2) przelew środków dla innych jednostek na sfinansowanie wspólnej działalności socjalnej (Ma konto 135),</li> <li>3) wypłata przyznanej pomocy bezwrotnej (Ma konto 135),</li> <li>4) umorzenie pożyczek i innych należności (Ma konto 225, 234),</li> <li>5) odpisy aktualizujące należności wątpliwe funduszu (Ma 290).</li> </ol>	<p>szczegółności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wpływ odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych obciążające koszty podstawowej działalności (Wn konto 135),</li> <li>2) środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału w pokrywaniu kosztów działalności wspólnej (Wn konto 135),</li> <li>3) odsetki bankowe naliczone od stanu środków na rachunku bankowym (Wn konto 135),</li> <li>4) przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe i innych należności (Wn 234,240),</li> <li>5) przychody z tytułu opłat za świadczone usługi lub sprzedane produkty własnej działalności socjalnej:             <ol style="list-style-type: none"> <li>a) zapłacone (Wn konto135),</li> <li>b) przypisane jako należności (Wn konto 201, 234),</li> </ol> </li> <li>6) przychody z tytułu oprocentowania pożyczek udzielonych pracownikom na cele mieszkaniowe (Wn konto 135),</li> <li>7) odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych),</li> <li>8) zmniejszenie odpisu aktualizującego należności funduszu w przypadku ustania przyczyny jego dokonania..</li> </ol>
<p><b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b></p>	<p>Ewidencja komputerowa. Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,</li> <li>2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.</li> </ol>	
<p><b>Uwagi</b></p>	<p>Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</p>	

<b>Konto 860 – „Wynik finansowy”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<p>W końcu roku obrotowego pod data 31 grudnia na stronie Wn konta 860 ujmuje się w szczególności sumę:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,</li> <li>2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.</li> </ol>	<p>Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego w szczególności sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.</p>

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl



# STAROSTA KRAPKOWICKI

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja komputerowa. Ewidencji analitycznej brak.
Uwagi	Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800.

## 2. Konta pozabilansowe.

<b>Konto 950 – „Własne środki trwale użyczone innym jednostkom”</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 950 służy do ewidencji majątku trwałego przekazanego innym jednostkom na podstawie umowy użyczenia, użytkowania, umowy najmu lub innych dokumentów, z których wynika, że dany środek trwały jest w użytkowaniu innej jednostki			
	<table border="1"><thead><tr><th>Wn</th><th>Ma</th></tr></thead><tbody><tr><td>Po stronie Wn konta 950 księguje się w szczególności wartość początkową i zwiększenia wartości mienia będącego w użytkowaniu innej jednostki.</td><td>Po stronie Ma konta 950 ujmuje się w szczególności zmniejszenie stanu majątku będącego w użytkowaniu innej jednostki.</td></tr></tbody></table>	Wn	Ma	Po stronie Wn konta 950 księguje się w szczególności wartość początkową i zwiększenia wartości mienia będącego w użytkowaniu innej jednostki.
Wn	Ma			
Po stronie Wn konta 950 księguje się w szczególności wartość początkową i zwiększenia wartości mienia będącego w użytkowaniu innej jednostki.	Po stronie Ma konta 950 ujmuje się w szczególności zmniejszenie stanu majątku będącego w użytkowaniu innej jednostki.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja komputerowa. Ewidencję szczegółową do konta 950 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie wartości majątku trwałego według poszczególnych jednostek.			
Uwagi				

<b>Konto 960 – „Obce środki trwale przekazane przez inne jednostki”</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 960 służy do ewidencji majątku trwałego nie będącego własnością jednostki, a posiadanie którego wynika z następujących dokumentów: umowa użyczenia, umowa użytkowania, umowa najmu lub innych dokumentów, z których wynika, że dany środek trwały jest własnością innej jednostki.			
	<table border="1"><thead><tr><th>Wn</th><th>Ma</th></tr></thead><tbody><tr><td>Po stronie Wn konta 960 ujmuje się w szczególności zmniejszenie stanu majątku będącego w użytkowaniu jednostki.</td><td>Po stronie Ma konta 960 księguje się w szczególności wartość początkową i zwiększenia wartości mienia będącego w użytkowaniu jednostki.</td></tr></tbody></table>	Wn	Ma	Po stronie Wn konta 960 ujmuje się w szczególności zmniejszenie stanu majątku będącego w użytkowaniu jednostki.
Wn	Ma			
Po stronie Wn konta 960 ujmuje się w szczególności zmniejszenie stanu majątku będącego w użytkowaniu jednostki.	Po stronie Ma konta 960 księguje się w szczególności wartość początkową i zwiększenia wartości mienia będącego w użytkowaniu jednostki.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja komputerowa. Ewidencję szczegółową do konta 960 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie wartości majątku trwałego według poszczególnych jednostek.			
Uwagi				

<b>Konto 960 – „Obce środki trwale przekazane przez inne jednostki”</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 960 służy do ewidencji majątku trwałego nie będącego własnością jednostki, a posiadanie którego wynika z następujących dokumentów: umowa użyczenia, umowa użytkowania, umowa najmu lub innych dokumentów, z których wynika, że dany środek trwały jest własnością innej jednostki.			
	<table border="1"><thead><tr><th>Wn</th><th>Ma</th></tr></thead><tbody><tr><td>Po stronie Wn konta 960 ujmuje się w szczególności zmniejszenie stanu majątku będącego w użytkowaniu jednostki.</td><td>Po stronie Ma konta 960 księguje się w szczególności wartość początkową i zwiększenia wartości mienia będącego w</td></tr></tbody></table>	Wn	Ma	Po stronie Wn konta 960 ujmuje się w szczególności zmniejszenie stanu majątku będącego w użytkowaniu jednostki.
Wn	Ma			
Po stronie Wn konta 960 ujmuje się w szczególności zmniejszenie stanu majątku będącego w użytkowaniu jednostki.	Po stronie Ma konta 960 księguje się w szczególności wartość początkową i zwiększenia wartości mienia będącego w			

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

## STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowie, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

	użytkowaniu jednostki.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja komputerowa. Ewidencję szczegółową do konta 960 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie wartości majątku trwałego według poszczególnych jednostek.
Uwagi	

<b>Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego..			
	<table border="1"><thead><tr><th>Wn</th><th>Ma</th></tr></thead><tbody><tr><td>Na stronie Wn konta 976 ujmuje się w szczególności należności od innych jednostek ustalone na podstawie faktur, rachunków lub decyzji administracyjnych.</td><td>Na stronie Ma konta 976 ujmuje się w szczególności zapłatę należności.</td></tr></tbody></table>	Wn	Ma	Na stronie Wn konta 976 ujmuje się w szczególności należności od innych jednostek ustalone na podstawie faktur, rachunków lub decyzji administracyjnych.
Wn	Ma			
Na stronie Wn konta 976 ujmuje się w szczególności należności od innych jednostek ustalone na podstawie faktur, rachunków lub decyzji administracyjnych.	Na stronie Ma konta 976 ujmuje się w szczególności zapłatę należności.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja komputerowa.			
Uwagi				

<b>Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Suma zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego nie powinna być wyższa od sumy wydatków zatwierdzonych na dany rok.			
	<table border="1"><thead><tr><th>Wn</th><th>Ma</th></tr></thead><tbody><tr><td>Na stronie Wn konta 998 ujmuje się w szczególności: 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, 2) równowartość zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.</td><td>Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.</td></tr></tbody></table>	Wn	Ma	Na stronie Wn konta 998 ujmuje się w szczególności: 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, 2) równowartość zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.
Wn	Ma			
Na stronie Wn konta 998 ujmuje się w szczególności: 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, 2) równowartość zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.	Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja komputerowa. Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, w podziale na zadania zlecone, powierzone i własne z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.			
Uwagi	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.			

<b>Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.			
	<table border="1"><thead><tr><th>Wn</th><th>Ma</th></tr></thead><tbody><tr><td>Na stronie Wn konta 999 ujmuje się</td><td>Na stronie Ma konta 999 ujmuje się</td></tr></tbody></table>	Wn	Ma	Na stronie Wn konta 999 ujmuje się
Wn	Ma			
Na stronie Wn konta 999 ujmuje się	Na stronie Ma konta 999 ujmuje się			

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332

SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl

# STAROSTA KRAPKOWICKI

## STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice, tel. 77 407 43 00, www.powiatkrapkowicki.pl

	<p>równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych dokonanych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy wydatków jednostki danego roku lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.</p>	<p>wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. umów których termin płatności przypada w latach przyszłych,</li><li>2. decyzji i innych postanowień, których termin zapłaty przypada w latach następnych,</li><li>3. zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem ujemnym) poprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat (np. w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji).</li></ol>
<p><b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b></p>	<p>Ewidencja komputerowa. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego oraz z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków, a także w podziale na poszczególne lata.</p>	
<p><b>Uwagi</b></p>	<p>Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p>	

Z up. STAROSTY  
Sabina GORZKULLA  
Wicestarosta

CENTRALA - tel. 77 40 74 300, fax 77 40 74 332  
SEKRETARIAT STAROSTY - tel. 77 40 74 303

e-mail: starostwo@powiatkrapkowicki.pl