ZARZĄDZENIE NR ...62/2018...
STAROSTY CHODZIESKIEGO

z dnia 10 WRZEŚNIA 2018 r.

w sprawie wprowadzenia zmian w Zarządzeniu w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości

Na podstawie art. 10 i 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r, poz. 395 ze zm.), art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r, poz. 2077 ze zm.) i § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r, poz. 1911) zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 14/2018 Starosty Chodzieskiego z dnia 22 marca 2018 r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości, zmienionym Zarządzeniem Nr 46/2018 Starosty Chodzieskiego z dnia 31 lipca 2018 r. wprowadza się następujące zmiany:

1. Załącznik nr 1 do zarządzenia otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Załącznik nr 3 do zarządzenia otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

3. Załącznik nr 4 do zarządzenia otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

4. Załącznik nr 5 do zarządzenia otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszego zarządzenia.

5. Wykreśla się Załącznik nr 7 do zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikowi Wydziału Finansów.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 10 września 2018 r. i ma zastosowanie do ewidencji zdarzeń począwszy od 1 stycznia 2018 r.

STAROSTA
Julian Hermaszczuk

Beata Kamiewska
Radca prawny
Bd P-195

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr ...62/2018
Starosty Chodzieskiego
z dnia ...10.03.... 2018 r.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego

§ 1. Ogólne zasady rachunkowości

1. Jednostka prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami:
   1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
   2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
   3) właściwego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów wydanego na podstawie art. 40 ust. 4 pkt 1 lit a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
   4) ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

§ 2. Szczególne zasady rachunkowości dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów

1. W Starostwie Powiatowym w Chodzieży prowadzona jest odrębna rachunkowość budżetu Powiatu oraz Starostwa Powiatowego - jednostki budżetowej.
2. W celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetu operacje dotyczące dochodów i wydatków ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetu oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach.
3. W toku wykonywania planu finansowego obowiązują zasady gospodarki finansowej określone ustawą o finansach publicznych.
4. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
5. W związku z rozliczaniem podatku VAT przyjmuje się model netto – brutto, tzn. że dochody wykazuje się w sprawozdaniach RB-27S w wartościach netto, wydatki wykazuje się w sprawozdaniach RB-28S w wartościach brutto.
6. Stosuje się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:
   1) ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie";
   2) do ewidencji kosztów ponoszonych z góry (obejmujące w szczególności: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia i inne) nie stosuje się konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów", gdyż nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki *(jednostka nie jest*

podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych); ujmuje się je w kosztach miesiąca, w którym zostały poniesione,

3) w koszty danego miesiąca ujmowane są faktury, rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy, które wpłynęły w danym miesiącu do Biura Obsługi Klienta Starostwa Powiatowego bez względu na to jakiego okresu dotyczą (wydziały merytoryczne są zobowiązane przedłożyć je do Wydziału Finansów najpóźniej do 3-go dnia następnego miesiąca), za wyjątkiem końca roku obrotowego, gdzie w koszty danego roku przyjmowane są faktury, rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy, które zostały dostarczone do Wydziału Finansów w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań,

4) koszty dotyczące wynagrodzeń lub ich korekt ujmuje się w księgach rachunkowych wyłącznie na podstawie list płac,

5) listy płac dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego powinny być dostarczone do Wydziału Finansów najpóźniej do dnia 20 stycznia.

7. Dochody księguje się w terminie wpływu, a wydatki w terminie zapłaty.
8. Dopuszcza się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w jednym dniu.
9. Ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów także zaangażowanie wydatków.
10. Zaangażowanie wydatków księguje się na koniec każdego miesiąca odpowiednio na kontach pozabilansowych na podstawie dowodu księgowego PK, którego załącznikami są wydruki z modułu *„Zaangażowanie środków"* (programu „Planowanie i Realizacja Budżetu JST), sporządzone przez pracowników, którym powierzono plan finansowy.
11. W zaangażowaniu roku bieżącego pod datą 1 stycznia ujmuje się wydatki wynikające z zawartych umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku. W trakcie roku ujmuje się na bieżąco wartość wydatków nieumownych oraz wartość wydatków wynikających z podpisanych umów, zamówień, zleceń, porozumień, decyzji oraz ich korekt (z wyjątkiem tych dokumentów, na których brak określonej kwoty). Ewidencja prowadzona na koncie „zaangażowanie roku bieżącego" ma być pomocna przy wstępnej kontroli zgodności zamierzonych wydatków z planem finansowym, aby nie dopuścić do przekroczenia dyscypliny finansów publicznych.
12. Na koncie 240 budżetu powiatu oprócz ewidencji błędnych zapisów, ujmuje się należności od instytucji pośredniczącej z tytułu poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków, podlegające refundacji ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych".
13. Plan finansowy wydatków budżetowych i wydatków niewygasających oraz jego korekty ewidencjonuje się na kontach pozabilansowych odpowiednio 980 oraz 981. Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych ewidencjonuje się w okresach miesięcznych na podstawie sporządzanych zestawień obrotów i sald kont analitycznych (130).
14. Wpływy wynikające z wystawionych przez jednostkę not księgowych, faktur VAT (refaktur), stanowią dochody Starostwa i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu Powiatu.

15. Zwroty wydatków, dokonane w tym samym roku budżetowym, w którym poniesiono wydatek, m. in. z tytułu: wynagrodzeń, refundacji prac społeczno-użytecznych, kosztów sądowych, rozliczeń udzielonych zaliczek, udzielonych dotacji, rozliczeń uruchomionych środków na poczet finansowania zadań inwestycyjnych, korekt faktur wystawionych przez podmioty zewnętrzne, itp. zmniejszają wykonanie wydatków roku budżetowego.
16. Zwroty dokonanych wydatków budżetowych z lat poprzednich stanowią dochody Starostwa i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu Powiatu.
17. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie wydawane do zużycia i zaliczone w ciężar właściwego konta kosztów. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację niezużytych materiałów i wprowadza na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku, z zastrzeżeniem pkt 18 i 19.
18. Zasady dotyczące gospodarki materiałowej prowadzonej przez Wydział Dróg Powiatowych zostały określone odrębnym Zarządzeniem Starosty.
19. Zakupione materiały biurowe, środki czystości, materiały promocyjne, paliwo i oleje zatankowane do zbiorników, druki i tablice komunikacyjne, przeznaczone na bieżące potrzeby jednostki, wydawane są bezpośrednio do zużycia, a ich wartość odpisywana jest w koszty w dacie zakupu i nie podlega korekcie na dzień bilansowy, na podstawie art. 26 ustawy o rachunkowości.
20. Jeśli na dzień bilansowy wycenia się zapas materiałów (innych niż wymienione w pkt 19) faktycznie niezużytych, to ich wartość, przy wycenie arkusza spisu z natury, ustala się odpowiednio według cen zakupu z ostatnich faktur.
21. W przypadku podjęcia decyzji przez Zarząd Powiatu o odstąpieniu od realizacji inwestycji, poniesione koszty, podlegają odpisaniu nie później niż do końca roku obrotowego.
22. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
23. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
24. Podstawowe zasady, tryb i metody przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz zasady gospodarowania majątkiem w Starostwie Powiatowym określają odrębne Zarządzenia Starosty.
25. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.
26. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku w grudniu, metodą liniową:
    1) środki trwałe – stosuje się stawki określone w załączniku Nr 1 „wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych" do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
    2) wartości niematerialne i prawne; od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz praw autorskich – stosuje się stawkę minimalną 24 miesięczną określoną w art. 16m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

27. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
28. W przypadku przekazania środków trwałych w ciągu roku innym jednostkom lub likwidacji, amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania lub wycofania z eksploatacji i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym przekazano, sprzedano lub wycofano z eksploatacji środek trwały.
29. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.
30. Nie umarza się gruntów.
31. Bez względu na wartość, ewidencję szczegółową ilościowo-wartościową w programie „STOCK" prowadzi Wydział Organizacyjny dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, kalkulatory, zespoły komputerowe, wartości niematerialne i prawne.
32. Pozostałe środki trwałe umarzane w 100% o wartości jednostkowej niższej lub równej 1.000,00 zł podlegają wyłącznie pozaksięgowej ewidencji ilościowej, a o wartości jednostkowej przekraczającej 1.000,00 zł szczegółowej ewidencji ilościowo – wartościowej w programie „STOCK" prowadzonej przez Wydział Organizacyjny.
33. Nie podlegają ewidencji w programie „STOCK" pozostałe środki trwałe traktowane jako materiały, do których zaliczamy:
    1) standardowe przybory biurowe wydawane pracownikom m.in. dziurkacze, zszywacze, długopisy, itp.,
    2) standardowe niezbędne wyposażenie, dekoracje pomieszczeń biurowych, toalet, korytarzy m.in: lampy, wycieraczki, wykładziny, kwietniki, donice z kwiatami, kosze na śmieci, miotły, wiadra, termosy, szklanki, filiżanki, talerzyki, łyżeczki, puchary itp.,
34. Roczną amortyzację, która jest podstawą księgowania umorzeń środków trwałych na koncie 071 – techniką komputerową w programie „STOCK" sporządza Wydział Organizacyjny oraz Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.
35. Ewidencję w zakresie obcego mienia w użyczeniu prowadzi Wydział Organizacyjny, na podstawie umów przekazanych przez wydziały, które użytkują obcy sprzęt, zgodnie z poniższymi zasadami:
    1) ewidencja prowadzona jest pozabilansowo, w szczególności do celów inwentaryzacji obcego majątku pozostającego w użytkowaniu jednostki,
    2) ewidencję prowadzi się w układzie ilościowo - wartościowym, a jeżeli umowa użyczenia nie określa wartości – w układzie ilościowym,
    3) równoległą ewidencję obcego mienia w użyczeniu prowadzi Wydział Finansów.
36. Wydziały użytkujące obce mienie są zobowiązane po zawarciu, zmianie lub wygaśnięciu umowy użyczenia zawiadomić Wydział Organizacyjny o konieczności zaewidencjonowania bądź wykreślenia z ewidencji obcych środków trwałych.

37. Ewidencji pozabilansowej podlega również zdarzenie gospodarcze tj. przekazanie do serwisu i przyjęcie z serwisu składnika mienia jednostki (środka trwałego lub pozostałego środka trwałego) objętego gwarancją.
38. Na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia miedzy jednostkami" podlegają ewidencji wyłącznie zdarzenia gospodarcze dotyczące mienia. Zdarzenia gospodarcze w pozostałym zakresie nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy powiatu.
39. Deklaracje wekslowe, gwarancje bankowe wystawione przez powiat oraz poręczenia udzielone przez powiat - stanowiące formę zabezpieczenia zobowiązania - do momentu wystąpienia okoliczności, dla powstania których wystawiono dokumenty, podlegają ewidencji pozabilansowej na koncie 988 oraz pozostają w ewidencji prowadzonej w formie rejestru zawierającego dane umożliwiające identyfikację poszczególnych wierzycieli i wydanych im dokumentów.
40. Otrzymane zabezpieczenia należytego wykonania umów, gwarancje i rękojmie w postaci niepieniężnej pozostają w ewidencji prowadzonej w formie rejestru, zawierającego dane umożliwiające identyfikację poszczególnych kontrahentów i otrzymanych dokumentów.
41. Dopuszcza się w miarę potrzeb uzupełnienie kont o konta zgodne co do treści ekonomicznej, niezbędne do ewidencji operacji występujących w jednostce.
42. Na kontach zespołu 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe – obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów i konieczność stosowania technicznego zapisu ujemnego.
43. Nie prowadzi się kasy.
44. Przypis należności dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa, księguje się w korespondencji z kontem 225 jako zobowiązanie wobec budżetu państwa.
45. Dokonuje się odpisów aktualizujących wartość należności nie później niż na dzień bilansowy.
46. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
47. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.
48. Kierując się zasadą istotności oraz mając na uwadze racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi wezwania do zapłaty oraz noty odsetkowe nie są przesyłane do kontrahentów, jeśli kwota należności jest mniejsza od kosztów przesyłki pocztowej poleconej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
49. Odsetki od uregulowanych należności i zobowiązań określonych w uchwale Rady Powiatu Chodzieskiego w sprawie m. in. zasad umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności Powiatu Chodzieskiego, ewidencjonuje się na podstawie zestawienia zbiorczego. Zbiorcze zestawienie zawiera wykaz imienny dłużników wraz z należnymi odsetkami.
50. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

51. Dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych ewidencjonuje się jako przychody urzędu jednostki samorządu terytorialnego odpowiednio na kontach Wn 222 i Ma 720 kwartalnie na podstawie PK wraz z załączonym zestawieniem kont 901. Podstawę sporządzenia sprawozdania stanowić będą księgi budżetu Powiatu.
52. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (tj. na dzień 31 grudnia) jednostka sporządza sprawozdanie finansowe składające się z: bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu, informacji dodatkowej.
53. Sprawozdanie finansowe jednostkowe Starostwa – jednostki budżetowej sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe.
54. Wprowadza się bilans otwarcia (BO) po zamknięciu ksiąg rachunkowych poprzedniego okresu tzn. bilansu zamknięcia (BZ), które następuje w ciągu trzech miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje w ciągu 15 dni od daty zatwierdzenia sprawozdania finansowego przez Radę Powiatu.
55. Zamknięcie ksiąg rachunkowych za poszczególne miesiące następuje w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań, z zastrzeżeniem pkt 56.
56. Z uwagi na potrzeby wprowadzenia BO pod datą 1 stycznia danego roku, zamknięcia ksiąg rachunkowych za m-c styczeń i luty dokonuje się po wprowadzeniu BO.
57. Sprawozdanie finansowe jednostki podpisuje kierownik jednostki i główny księgowy.
58. Łączne sprawozdanie finansowe Powiatu Chodzieskiego sporządza się na podstawie jednostkowych sprawozdań finansowych otrzymanych od podległych jednostek w terminie umożliwiającym przekazanie tego sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej do dnia 30 kwietnia roku następnego.
59. Łączne sprawozdanie finansowe podpisuje Zarząd i Skarbnik Powiatu.
60. Sprawozdanie finansowe jednostkowe Starostwa oraz łączne sprawozdanie finansowe podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej w terminie do dnia 10 maja roku następnego.

§ 3. Uregulowania w zakresie podatku VAT

1. Odliczenia podatku naliczonego odbywają się na poziomie Powiatu jako podatnika podatku VAT i przyjmowane są jako dochód powiatu w § 0970 najpóźniej na koniec roku budżetowego. Na rachunek bankowy Powiatu Chodzieskiego – budżetu (przeznaczony do rozliczeń VAT) Starostwo i jednostki organizacyjne przekazują kwotę podatku należnego, wykazaną w pozycji 39 Deklaracji VAT.
2. W przypadku nieterminowej zapłaty należności przez kontrahentów, podatek VAT w imieniu Starostwa opłaci Powiat z planu wydatków z paragrafu 4530. Po wpłacie należności przez kontrahenta Starostwo zobowiązane jest do przekazania zaległej kwoty VAT na rachunek bankowy przeznaczony do rozliczeń VAT.
3. Kwota podatku VAT wynikająca z zaokrągleń w zbiorczej deklaracji VAT:
   1) w postaci niedoboru – opłacona zostanie przez Powiat z planu wydatków z paragrafu 4530.
   2) w postaci nadwyżki – przyjęta zostanie jako dochód Powiatu w paragrafie 0970.
   Różnice ujmowane będą na koncie 403 „Podatki i opłaty".
4. Ewidencję księgową podatku VAT prowadzi się w księgach rachunkowych Starostwa na koncie księgowym 252 - „Rozrachunki z VAT" w podziale na VAT należny, VAT naliczony, według potrzeb z dalszą analityką.

5. Ewidencję księgową rozliczeń scentralizowanego podatku VAT z Urzędem Skarbowym prowadzi się w księgach budżetu Powiatu na koncie 285 „Rozliczenie VAT w Centrali" w podziale na VAT należny, VAT naliczony, rozliczenie VAT z jednostkami, według potrzeb z dalszą analityką.
6. Szczegółowe schematy księgowe dla Starostwa i budżetu w zakresie ewidencji operacji związanych z podatkiem VAT określone zostały odrębną uchwałą Zarządu Powiatu Chodzieskiego w sprawie ewidencji księgowej i procedur rozliczania podatku VAT w Starostwie i jednostkach organizacyjnych Powiatu Chodzieskiego.

§ 4. Ustalenie wyniku finansowego

1. Przeksięgowania z kont 222 i 223 w Starostwie dokonuje się raz w roku na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego, a w budżecie powiatu - na koniec każdego miesiąca.
2. W wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, należy uwzględnić w szczególności:
   1) zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
   2) wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne,
   3) wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne.
3. Zdarzenia, o których mowa w ust. 2, należy uwzględnić także wtedy, gdy zostaną one ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych.
4. Ustalenie wyniku finansowego odbywa się za pośrednictwem konta 860 „Wynik finansowy".
5. Dla ustalenia wyniku finansowego pod datą 31 grudnia księguje się:
   Na stronie Wn konta 860:
   1) sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411
   1) koszty finansowe – Ma konto 751
   2) pozostałe koszty operacyjne – Ma konto 761
   Na stronie Ma konta 860:
   1) przychody z tytułu dochodów budżetowych – Wn konto 720
   2) przychody finansowe – Wn konto 750
   3) pozostałe przychody operacyjne – Wn konto 760.

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 62/2018
Starosty Chodzieskiego
z dnia 10.09. 2018 r.

Zakładowy plan kont dla Starostwa Powiatowego - jednostki budżetowej

I. Informacje ogólne

1. Niniejszy zakładowy plan kont obejmuje ewidencję księgową syntetyczną i analityczną, bilansową i pozabilansową również prowadzoną odrębnie dla każdego programu lub projektu finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Analityka do kont syntetycznych może być rozbudowana w zależności od potrzeb.

II. Wykaz kont księgi głównej

Zespół 0 - Majątek trwały
Konto 011 - Środki trwałe
Konto 013 - Pozostałe środki trwałe
Konto 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek
Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne
Konto 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
Konto 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
Konto 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
Konto 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
Konto 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe
Konto 101 - Kasa
Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki
Konto 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
Konto 139 - Inne rachunki bankowe
Konto 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
Konto 141 - Środki pieniężne w drodze
Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia
Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
Konto 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
Konto 225 - Rozrachunki z budżetami
Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe
Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
Konto 240 - Pozostałe rozrachunki
Konto 245 - Wpływy do wyjaśnienia
Konto 252 – Rozrachunki z VAT
Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności
Zespół 3 – Materiały i towary
Konto 300 - Rozliczenie zakupu
Konto 310 - Materiały
Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
Konto 400 - Amortyzacja
Konto 401 - Zużycie materiałów i energii
Konto 402 - Usługi obce
Konto 403 - Podatki i opłaty
Konto 404 - Wynagrodzenia
Konto 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
Konto 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
Konto 410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu
Konto 411 - Pozostałe obciążenia
Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty
Konto 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
Konto 750 - Przychody finansowe
Konto 751 - Koszty finansowe
Konto 760 - Pozostałe przychody operacyjne
Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne
Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy
Konto 800 - Fundusz jednostki
Konto 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
Konto 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
Konto 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
Konto 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
Konto 860 - Wynik finansowy
Konto 870 - Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy
<u>Konta pozabilansowe</u>
Konto 098 - Pozabilansowe środki trwałe
Konto 099 - Pozabilansowe pozostałe środki trwałe
Konto 920 - Wkład własny niepieniężny
Konto 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
Konto 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
Konto 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
Konto 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

III. Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Starostwa Powiatowego - jednostki budżetowej

Symbol konta księgi głównej	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej
1	2	3	4
Zespół 0 – Majątek trwały			
011	Środki trwałe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona techniką komputerową w programie STOCK. Ewidencja szczegółowa (księgi pomocnicze) ilościowo-wartościowa dla środków trwałych prowadzona jest przez: - Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami dla grup 0, 1, 2, 3 KŚT w programie STOCK, - Wydział Organizacyjny dla pozostałych grup KŚT w programie STOCK. Ewidencja szczegółowa pozwala na: ustalenie: osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe; wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych; należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji przez Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami oraz Wydział Organizacyjny; ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jst, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom. Ewidencja jest prowadzona zgodnie z obowiązującą Klasyfikacją Środków Trwałych. Ewidencja analityczna wartościowo według grup KŚT prowadzona jest techniką komputerową w programie QUORUM F-K przez Wydział Finansów.
013	Pozostałe środki trwałe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona techniką komputerową w programie STOCK. Ewidencja szczegółowa (księgi pomocnicze) ilościowo-wartościowa oraz ilościowo dla pozostałych środków trwałych o wartości niższej lub równej 1000 zł prowadzona jest przez Wydział Organizacyjny. Ewidencja szczegółowa pozwala na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono pozostałe środki trwałe oraz wartość początkową pozostałych środków trwałych. Ewidencja analityczna wartościowo z podziałem na grupy KŚT (w razie potrzeby uszczegółowione) prowadzona jest techniką komputerową w programie QUORUM F-K przez Wydział Finansów.
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów	

		budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	
020	Wartości niematerialne i prawne	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona techniką komputerową w programie STOCK. Ewidencja szczegółowa (księgi pomocnicze) ilościowo-wartościowa prowadzona jest przez Wydział Organizacyjny i pozwala na należyte obliczenie umorzenia oraz ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne. Ewidencja analityczna wartościowo z podziałem według tytułów (dot. wartości niematerialnych i prawnych, których wartość jest wyższa od ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne na kontach: wartościowo, zbiorczo prowadzona jest techniką komputerową w programie QUORUM F-K przez Wydział Finansów.
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 030 jest prowadzona według tytułów i pozwala na ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych.
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona techniką komputerową w programie STOCK według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020 przez: - Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, - Wydział Organizacyjny. Ewidencja analityczna według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020 (dot. kont z podziałem według tytułów) prowadzona jest techniką komputerową w programie QUORUM F-K przez Wydział Finansów.
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja z podziałem na: - pozostałe środki trwałe (dot. konta 013), - pozostałe wartości niematerialne i prawne (dot. konta 020), prowadzona jest techniką komputerową w programie QUORUM F-K przez Wydział Finansów.
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	

080	Środki trwale w budowie (inwestycje)	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych i źródeł ich finansowania. Zakupy środków trwałych są ewidencjonowane jako jedno z zadań inwestycyjnych z podziałem według źródeł ich finansowania. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe			
101	Kasa	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 101 jest prowadzona według rachunków bankowych, poszczególnych walut i osób materialnie odpowiedzialnych za powierzoną gotówkę, w formie raportów kasowych.
130	Rachunek bieżący jednostki	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej * W rejestrze 03 – Dochody Starostwa Powiatowego oprócz ewidencji szczegółowej dochodów budżetowych według podzialek klasyfikacji budżetowej prowadzi się ewidencję szczegółową według tytułów, których nie ujmuje się w sprawozdaniach budżetowych: pobranych opłat ewidencyjnych należnych CEPIK, opłat za udostępnianie standardowych opracowań kartograficznych należnych Głównemu Geodecie Kraju, rozliczeń podatku od towarów i usług VAT (VAT należnego).	Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta: -dochodów budżetowych*, -wydatków budżetowych. Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na: rodzaj zadania oraz wydziały, stanowiska realizujące plan finansowy. Ewidencja szczegółowa do konta 130 dla rachunków bankowych wyodrębnionych do obsługi finansowej poszczególnych programów lub projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na rodzaj zadania oraz wydziały, stanowiska realizujące plan finansowy.
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 135 jest prowadzona według stanu środków poszczególnych funduszy specjalnego przeznaczenia.
139	Inne rachunki bankowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów	Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego oraz kontrahentów.

		budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 140 jest prowadzona według poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych, stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce oraz wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.
141	Środki pieniężne w drodze	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 141 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy. W rejestrze 03 – Dochody Starostwa Powiatowego oprócz ewidencji szczegółowej dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzi się ewidencję szczegółową według tytułów, których nie ujmuje się w sprawozdaniach budżetowych: pobranych opłat ewidencyjnych należnych CEPiK, opłat za udostępnianie standardowych opracowań kartograficznych należnych Głównemu Geodecie Kraju.
Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia			
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 201 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy oraz według poszczególnych kontrahentów.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej W rejestrze 03 – Dochody Starostwa Powiatowego oprócz ewidencji szczegółowej dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzi się ewidencję szczegółową według tytułów, których nie ujmuje się w sprawozdaniach budżetowych: rozliczeń podatku od towarów i usług VAT (VAT należnego).	Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, dłużników, rodzaju zadań oraz wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy oraz budżetów, których należności dotyczą.
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek	

		budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy, jednostek dotowanych oraz przeznaczenia dotacji (zadania). Ewidencja szczegółowa przekazanych dotacji na dzieci przebywające w placówkach opiekuńczo-wychowawczych i rodzinach zastępczych według poszczególnych porozumień jest prowadzona w przy użyciu programu Excel przez Stanowisko ds. Obywatelskich i Pomocy Społecznej (SOII)
225	Rozrachunki z budżetami	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy oraz każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.
226	Długoterminowe należności budżetowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 226 jest prowadzona według kontrahentów, w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych długoterminowych należności budżetowych.
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 229 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy oraz według tytułów rozrachunków i podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów	Ewidencja szczegółowa do konta 231 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy. Ewidencję szczegółową stanowią również karty wynagrodzeń prowadzone przez Wydział Organizacyjny.

		budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 234 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy oraz poszczególnych pracowników i tytułów rozrachunków.
240	Pozostałe rozrachunki	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 240 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy oraz poszczególnych tytułów.
245	Wpływy do wyjaśnienia	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 245 jest prowadzona według poszczególnych tytułów.
252	Rozrachunki z VAT	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 252 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy oraz poszczególnych tytułów: 1) VAT należny, 2) VAT naliczony.
290	Odpisy aktualizujące należności	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 290 jest prowadzona według poszczególnych tytułów.
Zespół 3 – Materiały i towary			

300	Rozliczenie zakupu	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej Konto 300 „Rozliczenie zakupu" jest wykorzystywane wyłącznie do wykazania stanu dostaw w drodze i dostaw nie fakturowanych, nie rozliczonych do końca okresu sprawozdawczego	
310	Materiały	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 310 jest prowadzona w formie: - ewidencji ilościowo-wartościowej obrotów i stanów, prowadzonej dla poszczególnych składników lub ich jednorodnych grup w kartotekach magazynowych przez pracownika Wydziału Dróg Powiatowych (osobę materialnie odpowiedzialną), - ewidencji wartościowej na kontach przez Wydział Finansów z podziałem na poszczególne składniki lub ich jednorodne grupy. Wartość stanu zapasów materiałów, które w momencie zakupu zostały w całości odpisane w ciężar kosztów wycenia się raz na koniec roku.
Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie			
400	Amortyzacja	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	
401	Zużycie materiałów i energii	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 401 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy.
402	Usługi obce	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 402 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy.
403	Podatki i opłaty	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie	Ewidencja szczegółowa do konta 403 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów,

		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	stanowisk realizujących plan finansowy.
404	Wynagrodzenia	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 404 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy.
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 405 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy.
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 409 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy.
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 410 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy.
411	Pozostałe obciążenia	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 411 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy.
Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty			
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek	Ewidencja szczegółowa do konta 720 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy.

		samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	
750	Przychody finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 750 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy.
751	Koszty finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 751 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy.
760	Pozostałe przychody operacyjne	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 760 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, działań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy.
761	Pozostałe koszty operacyjne	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 761 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy.
Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy			
800	Fundusz jednostki	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 800 jest prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów	Ewidencja szczegółowa do konta 810 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy.

	na inwestycje	budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 840 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, w sposób umożliwiający ustalenie stanu rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 851 jest prowadzona według poszczególnych rodzajów działalności socjalnej.
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	
860	Wynik finansowy	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 860 pozwala na ustalenie wyniku finansowego jednostki.
870	Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 870 jest prowadzona według poszczególnych rozliczeń z budżetem.
KONTA POZABILANSOWE			
098	Pozabilansowe środki trwałe	Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozabilansowych środków trwałych. Na stronie Wn konta ujmuje się przychody nowych lub używanych pozabilansowych środków trwałych wynikających w szczególności: z ich ujawnienia, nieodpłatnego przyjęcia, umów użyczenia i	Ewidencja szczegółowa do konta 098 jest prowadzona techniką komputerową w programie STOCK. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest przez: - Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami dla grup 0, 1, 2, 3 KŚT w programie STOCK, - Wydział Organizacyjny dla pozostałych grup KŚT w programie STOCK.

		innych umów, w tym z tytułu leasingu oraz przyjęcia środków trwałych objętych gwarancją. Na stronie Ma konta ujmuje się: wycofanie pozabilansowych środków trwałych z używania wynikające w szczególności ze zniszczenia, zużycia, sprzedaży, przekazania środków trwałych objętych gwarancją, zwrotu podmiotom użyczającym oraz ujawnione niedobory pozabilansowych środków trwałych.	Ewidencja szczegółowa pozwala na ustalenie organów, od których otrzymano środki trwałe, wartości poszczególnych środków trwałych.
099	Pozabilansowe pozostałe środki trwałe	Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozabilansowych pozostałych środków trwałych. Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności: przychody nowych lub używanych pozabilansowych pozostałych środków trwałych wynikających z ich ujawnienia, nieodpłatnego przyjęcia, umów użyczenia i innych umów, w tym z tytułu leasingu oraz przyjęcia pozostałych środków trwałych objętych gwarancją. Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności: wycofanie pozabilansowych pozostałych środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży, przekazania pozostałych środków trwałych objętych gwarancją, zwrotu podmiotom użyczającym oraz ujawnione niedobory pozabilansowych pozostałych środków trwałych.	Ewidencja szczegółowa do konta 099 jest prowadzona techniką komputerową w programie STOCK. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest przez: - Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami dla grup 0, 1, 2, 3 KŚT w programie STOCK, - Wydział Organizacyjny dla pozostałych grup KŚT w programie STOCK. Ewidencja szczegółowa pozwala na ustalenie organów, od których otrzymano pozostałe środki trwałe oraz wartości poszczególnych pozostałych środków trwałych.
920	Wkład własny niepieniężny	Konto służy do ewidencji wkładu własnego przy realizacji programów lub projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Na stronie Ma ujmuje się wysokość wkładu własnego niepieniężnego, na podstawie dokumentów przedłożonych przez wydział merytoryczny realizujący projekt.	Ewidencja szczegółowa do konta 920 jest prowadzona według poszczególnych tytułów.
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 976 jest prowadzona według poszczególnych jednostek i pozycji sprawozdań finansowych (bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki), w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 980 prowadzona jest w programie „Planowanie i Realizacja Budżetu JST" przez Wydział Finansów z podziałem według klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy.
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek	Ewidencja szczegółowa do konta 981 prowadzona jest w programie „Planowanie i Realizacja Budżetu JST" przez Wydział Finansów z podziałem według klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących

		budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	plan finansowy.
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem planu wydatków niewygasających, rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy.
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem planu wydatków niewygasających , rodzaju zadań, wydziałów, stanowisk realizujących plan finansowy.

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 62/2018
Starosty Chodzieskiego
z dnia ...10.09..... 2018 r.

Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe

I. Księgi rachunkowe prowadzone techniką komputerową:

1. Program komputerowy „QUORUM F-K" - autor QNT Systemy Informatyczne Sp. z o. o. Zabrze - zgodnie z opracowaną dokumentacją modułu prowadzone są księgi rachunkowe budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego.

1) Komputerowe księgi rachunkowe prowadzone są w formie rejestrów księgowych – oznakowanych symbolami i nazwami wyodrębnionych ksiąg:

Budżet Powiatu

Rejestry księgowe:
01 – Budżet Powiatu,
29 – Dochody Skarbu Państwa JST,
80 – Rozliczenia VAT w Centrali,
nn – mm - inne w miarę potrzeb, z wyodrębnieniem poszczególnych rachunków bankowych, w tym dla środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, przeznaczonych na realizację programów lub projektów finansowanych z udziałem ww. środków, gdzie nn – oznacza symbol rejestru księgowego, mm – oznacza nazwę rejestru księgowego.

Starostwo Powiatowe

Rejestry księgowe:
02 – Wydatki Starostwa,
03 – Dochody Starostwa,
04 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
10 – Sumy Depozytowe,
11 – Dochody Skarbu Państwa JB,
15 – Wydatki niewygasające Starostwa,
nn – mm; - inne w miarę potrzeb, z wyodrębnieniem poszczególnych rachunków bankowych, w tym dla programów lub projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, przeznaczonych na realizację programów lub projektów finansowanych z udziałem ww. środków, gdzie nn – oznacza symbol rejestru księgowego, mm – oznacza nazwę rejestru księgowego.

2) Plan kont zawiera symbol konta o strukturze:

a) konta syntetyczne - trzy pierwsze znaki według obowiązującego planu kont,

b) konta z klasyfikacją budżetową:

- dział – 3 znakowy symbol według obowiązującej klasyfikacji budżetowej,
- rozdział – 5 znakowy symbol według obowiązującej klasyfikacji budżetowej,
- paragraf – 4 znakowy symbol w dochodach i w wydatkach według obowiązującej klasyfikacji budżetowej,
- grupa 1 – nazwa określająca rodzaj zadania tj.:
  1) własne,
  2) zlecone,
  3) zlecone wg działań,
  4) zlecone środki własne,
  5) porozumienia,
  6) własne FOŚ,
  7) własne PODGiK,
- grupa 2 – symbol określający wydział, stanowisko realizujące plan finansowy tj:
  1) BR – Biuro Rady,
  2) OR - Wydział Organizacyjny,
  3) FN – Wydział Finansów,
  4) AI – Wydział Architektury, Budownictwa, Inwestycji i Zamówień Publicznych,
  5) OS – Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa,
  6) GN – Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami,
  7) KM – Wydział Komunikacji,
  8) DR – Wydział Dróg Powiatowych,
  9) OW – Wydział Oświaty,
  10) SOP – Wydział Spraw Obywatelskich, Bezpieczeństwa i Promocji,
  11) RP – Zespół Radców Prawnych
  12) NN – inny w miarę potrzeb,
- w miarę potrzeb można stosować dodatkową analitykę do dalszego podziału,

c) konta rozrachunkowe z klasyfikacją budżetową (analityka):

- dział – 3 znakowy symbol według obowiązującej klasyfikacji budżetowej,
- rozdział – 5 znakowy symbol według obowiązującej klasyfikacji budżetowej,

- paragraf – 4 znakowy symbol w dochodach i wydatkach według obowiązującej klasyfikacji budżetowej,
- grupa 1 – nazwa określająca rodzaj zadania,
- grupa 2 – symbol określający kontrahenta i rodzaj usługi,
- grupa 3 – symbol określający wydział realizujący plan finansowy,
- w miarę potrzeb można stosować dodatkową analitykę do dalszego podziału,

d) konta analityczne (z wyjątkiem kont zespołu 2 z klasyfikacją budżetową) tworzy się poprzez dodanie do symbolu konta syntetycznego według potrzeb znaków określających szczegółowy ich podział: według tytułów, rodzaju rozliczeń, nazw kontrahentów oraz dalszego podziału szczegółowego, określonego w corocznych planach kont.
Nazwę słowną kont analitycznych tworzy się poprzez określenie rodzaju rozrachunku lub zapis na koncie.

W księdze 03 – Dochody Starostwa Powiatowego oprócz kont z klasyfikacją budżetową o strukturze jak opisano wyżej prowadzi się ewidencję szczegółową pobranych opłat i wpływów nie stanowiących dochodów powiatu, których nie ujmuje się w sprawozdaniach budżetowych, według tytułów na kontach bez klasyfikacji budżetowej (np. opłaty ewidencyjne należne CEPIK, opłaty za udostępnianie standardowych opracowań kartograficznych należne Głównemu Geodecie Kraju, rozliczenia podatku od towarów i usług VAT). Struktura konta:

- konta syntetyczne - trzy pierwsze znaki według obowiązującego planu kont,
- grupa 1 – 3 znakowy symbol określający rodzaj opłat, tj: ewidencyjnej CEPIK i za udostępnianie standardowych opracowań kartograficznych należne Głównemu Geodecie Kraju:
  a) 001 - CEPIK
  b) 013 - opłaty kartograficzne
  c) nnn - inne w miarę potrzeb

3) Końcowe zbiory danych (rodzaje podstawowych wydruków):
a) plan kont,
b) plan finansowy,
c) księga główna,
d) księgi pomocnicze,
e) kartoteka,
f) kontrahenci - rachunki nierozliczone i rozliczone,
g) zobowiązania i należności,
h) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

2. Program komputerowy „Płace Optivum" - autor VULCAN Wrocław – zgodnie z opracowaną dokumentacją modułu prowadzone są wynagrodzenia pracowników:

1) Rodzaje podstawowych wydruków sporządzane na podstawie list płac:
   a) zatwierdzone listy płac, składniki wynagrodzeń, paski dla pracowników,
   b) sorty pieniężne,
   c) przelewy na rachunki bankowe pracowników,
   d) przelewy na konto ZUS,
   e) przelewy potrąceń.
2) Zestawienia:
   a) wypłaty według klasyfikacji budżetowej,
   b) potrącenia według klasyfikacji budżetowej,
   c) rozliczenia z ZUS,
   d) liczby wypłaconych zasiłków,
   e) liczby dni nieobecności,
   f) dane do PIT-4.

3. Program komputerowy „STOCK" firmy SmartMedia Gdańsk do zarządzania majątkiem - służący do prowadzenia ksiąg pomocniczych do kont 011, 013, 020, 098, 099 - rodzaje podstawowych wydruków:
   a) OT – przyjęcie środka trwałego,
   b) PT – przekazanie środka trwałego,
   c) LT – likwidacja środka trwałego,
   d) Tabele amortyzacyjne,
   e) Zestawienie składników majątku według poszczególnych grup,
   f) Zestawienie wartości niematerialnych i prawnych.

4. Program komputerowy „Besti@ - System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego" - SPUTNIK Software Poznań – rodzaje podstawowych wydruków:
   a) Plan finansowy dochodów/wydatków budżetowych według klasyfikacji budżetowej,
   b) Plan finansowy dochodów/wydatków budżetowych według jednostek budżetowych lub wydziałów/stanowisk,
   c) Plan finansowy dochodów/wydatków budżetowych według poszczególnych zadań.

Załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 62/2018
Starosty Chodzieskiego
z dnia ....10.09.... 2018 r.

Opis systemu informatycznego

1. Wykaz programów komputerowych stosowanych w systemie przetwarzania danych (opis algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania tworzą podręczniki użytkownika w formie elektronicznej):

1) „QUORUM F-K" - QNT Systemy Informatyczne Sp. z o. o. Zabrze – wersja 7.86, program służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z zakładowym planem kont, stosowany z dniem 1 stycznia 2011 roku.

2) „Płace Optivum" - VULCAN Wrocław - wersja 12.00.1170, program służący do prowadzenia wynagrodzeń pracowników itp., stosowany z dniem 1 stycznia 2006 roku, z późniejszymi zmianami dostosowującymi program do aktualnych przepisów.

3) „Płatnik" – Asseco Poland SA z Rzeszowa - wersja 10.01.001, program służący do tworzenia weryfikacji i wysyłania dokumentów ubezpieczeniowych do ZUS, stosowany z dniem 17 lutego 2001 roku (art. 47a, ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych – Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 z późn. zm.), z późniejszymi zmianami dostosowującymi program do aktualnych przepisów.

4) „Kadry i płace" - TG Soft z Krakowa - wersja 5.5.20, program służący do prowadzenia kartotek personalnych pracownika i ewidencji czasu pracy, stosowany z dniem 9 grudnia 2004 roku.

5) „Home Banking" - Zakład Usług Informatycznych NOVUM Sp. z o. o. Łomża – wersja 1.4.4, służący do świadczenia przez Bank Spółdzielczy w Chodzieży usług bankowych za pośrednictwem systemu elektronicznego, stosowany jest z dniem 1 stycznia 2011 r.

6) „Budżet JST PLUS" - DOSKOMP Łódź Sp. z o.o. - wersja 3.10.3i build 286, podstawowy program do sprawozdawczości, stosowany z dniem 1 stycznia 2002 roku.

7) „Budżet JB PLUS" - DOSKOMP Łódź Sp. z o.o. – wersja 3.10.3i build 380, program do sprawozdawczości jednostki budżetowej, stosowany z dniem 1 sierpnia 2002 roku, z późniejszymi zmianami dostosowującymi program do aktualnych przepisów.

8) „Besti@ - System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego" - SPUTNIK Software Poznań, wersja 4.073.02.46, program służący do planowania budżetu i sporządzania sprawozdań zbiorczych, stosowany z dniem 1 maja 2006 roku.

9) Program komputerowy „STOCK" do zarządzania majątkiem (ewidencja analityczna) – autor SmartMedia Gdańsk, wersja 4.04 SP9, służący do prowadzenia szczegółowej ewidencji do kont 011, 013, 020 – Wydział Organizacyjny oraz Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami. Stosowany z dniem 8 maja 2008 roku.

10) „Planowanie i Realizacja Budżetu JST" – Ośrodek Produkcyjno-Wdrożeniowy DOSKOMP Sp. z o. o. Łódź – program do elektronicznego sporządzania planu finansowego (moduł „Planowanie i Realizacja Budżetu JST", wersja 1.2.3.483), elektronicznego sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej (moduł „Plan B_WPF", wersja 1.2.3.483), elektronicznego prowadzenia zaangażowania (moduł „Zaangażowanie Środków Budżetowych", wersja 1.89.2), stosowany z dniem 1 sierpnia 2012 roku.

11) „Centralny rejestr VAT dla JST – rVAT" – Ośrodek Produkcyjno - Wdrożeniowy DOSKOMP Sp. z o. o. Łódź – program do elektronicznego prowadzenia rejestrów sprzedaży i zakupów, sporządzania deklaracji VAT oraz pliku JPK; wersja 1.9.1), stosowany z dniem 1 stycznia 2017 roku.

2. Instrukcje użytkowania programów komputerowych zamieszczone są w katalogu sieciowym *Firma / Instrukcje programów*.