

Zarządzenie Nr 20/08
Starosty Chodzieskiego
z dnia 3 marca 2008 r.

w sprawie wprowadzenia zmian do Zarządzenia nr 20/2006 Starosty Chodzieskiego z dnia 19 października 2006 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694, z późn. zm.) oraz zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) i § 12 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 20/2006 Starosty Chodzieskiego z dnia 19 października 2006 r. otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 20/2006 Starosty Chodzieskiego z dnia 19 października 2006 r. otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

W załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 20/2006 Starosty Chodzieskiego z dnia 19 października 2006 r. w ust. 2 „Szczególne zasady rachunkowości dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów” dodaje się pkt 39 w brzmieniu: „Decyzję w sprawie przyporządkowania poszczególnych rodzajów kosztów i przychodów do odpowiednich pozycji rachunku zysków i strat jednostki podejmuje główny księgowy”.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikowi Wydziału Finansów.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2008r.

Zakładowy plan kont starostwa powiatowego - jednostki budżetowej

1. Wykaz kont księgi głównej

Konta bilansowe

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 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konto 101 – Kasa

Konto 130 – Rachunki bieżące jednostek budżetowych

Konto 132 – Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych

Konto 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

Konto 138 – Rachunki środków na prefinansowanie

Konto 139 – Inne rachunki bankowe

Konto 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

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 udzielonych dotacji budżetowych

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

Konto 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto 257 – Należności z tytułu prefinansowania

Konto 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania

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 – Koszty według rodzajów

Konto 401 – Amortyzacja

Konto 490 – Rozliczenie kosztów

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

Konto 750 – Przychody i koszty finansowe

Konto 760 – Pozostałe przychody i koszty

Konto 761 – Pokrycie amortyzacji

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konto 800 – Fundusz jednostki

Konto 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Konto 853 – Fundusze pozabudżetowe

Konto 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

Konto 996 – Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych

Konto 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

2. Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla starostwa powiatowego - jednostki budżetowej.

KONTA BILANSOWE			
Zespół 0 – Aktywa Trwałe			
011	Środki trwałe	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ręcznie w księgach inwentarzowych ilościowo-wartościowych przez Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami dla gruntów, budynków i obiektów inżynierii lądowej i wodnej w księdze obiektów inwentarzowych. – ręcznie w księgach inwentarzowych ilościowo-wartościowych przez Wydział Organizacyjny (z wyłączeniem gruntów, budynków i obiektów inżynierii lądowej i wodnej) – techniką komputerową przez Wydział Finansów na kontach analitycznych wartościowo wg KŚT oraz ręcznie w tabelach amortyzacyjnych – indywidualnych kartach środka trwałego przez Wydział Organizacyjny oraz Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami. <p>Ewidencja jest prowadzona zgodnie z obowiązującą Klasyfikacją Środków Trwałych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa pozwala na ustalenie: osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe; wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych; należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji</p> <p>Wyodrębnia się mienie powiatu i mienie Skarbu Państwa.</p>
013	Pozostałe środki trwałe	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona:</p> <ul style="list-style-type: none"> – na kontach analitycznych wartościowo z podziałem na grupy KŚT (w razie potrzeby uszczegółowione) - Wydział Finansów – w księgach inwentarzowych ilościowo-wartościowych - Wydział Organizacyjny – na indywidualnych kartach środka trwałego (dla grupy 4 według KŚT) - Wydział Organizacyjny – w księgach inwentarzowych ilościowo dla pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 1000 zł - Wydział Organizacyjny. <p>Na koniec roku obrotowego Wydział Organizacyjny dokonuje wyceny pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji ilościowej według KŚT.</p> <p>Wycenione pozostałe środki trwałe ujmowane są na koncie 013 w wartości wynikającej z wyceny, zbiorczo, w odpowiednich podziałkach klasyfikacji środków trwałych</p> <p>Ewidencja szczegółowa pozwala na ustalenie: osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzona pozostałe środki trwałe oraz wartość początkową środków trwałych</p>

015	Mienie zlikwidowanych jednostek	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według jednostek organizacyjnych
020	Wartości niematerialne i prawne	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona przez: <ul style="list-style-type: none"> – Wydział Organizacyjny - ręcznie w księdze inwentarzowej ilościowo- wartościowej – Wydział Finansów - komputerowo, wartościowo, z podziałem na wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych oraz na wartości niematerialne i prawne umarzane w 100% w momencie przyjęcia do użytkowania. Ewidencja szczegółowa pozwala na należyte obliczenie umorzenia oraz ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne
071	Umorzenie środków oraz wartości niematerialnych i prawnych	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencja szczegółowa do konta 071 prowadzona jest przez Wydział Finansów: <ul style="list-style-type: none"> - w tabelach amortyzacyjnych ręcznie - na kontach analitycznych (komputerowo) z podziałem na umorzenia dotyczące środków trwałych ujętych na koncie 011 (z dalszym podziałem według poszczególnych obiektów inwentarzowych) oraz umorzenia wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 020 (umarzanych stopniowo wg stawek amortyzacyjnych)
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencja prowadzona jest z podziałem na: <ul style="list-style-type: none"> – pozostałe środki trwałe – pozostałe wartości niematerialne i prawne umarzane w 100%
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	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.
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe			
101	Kasa	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencja szczegółowa do konta 101 jest prowadzona komputerowo według rachunków bankowych, poszczególnych walut i osób materialnie odpowiedzialnych. Ewidencję szczegółową stanowią ręcznie prowadzone zbiory raportów kasowych (dla poszczególnych rachunków bankowych).

130	Rachunki bieżące jednostek budżetowych	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią wyodrębnione rachunki bankowe: – dochodów budżetowych, – wydatków budżetowych. Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na: rodzaj zadania (własne, zlecone, na podstawie porozumień) oraz wydziały i samodzielne stanowiska realizujące plan finansowy.
132	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencja analityczna przychodów i wydatków do konta 132 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na rodzaj zadania oraz wydziały i samodzielne stanowiska realizujące plan finansowy.
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.)	Ewidencja analityczna jest prowadzona według poszczególnych funduszy z dalszym podziałem na klasyfikację budżetową lub zadania nie objęte klasyfikacją budżetową.
137	Rachunki środków funduszy pomocowych	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencja analityczna jest prowadzona według rachunków bankowych wyodrębnionych na poszczególne zadania, projekty finansowane ze środków pochodzących z budżetu UE i ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi. (prowadzi się odrębny dziennik częściowy dla każdego zadania, projektu), według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz wydziały i samodzielne stanowiska realizujące plan finansowy
138	Rachunki środków na prefinansowanie	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.)	Ewidencja analityczna jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz rachunków bankowych wyodrębnionych na poszczególne zadania, projekty.
139	Inne rachunki bankowe	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów środków wydzielonych.
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencja szczegółowa do konta 140 jest prowadzona według rachunków bankowych.

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według rachunków bankowych, podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (własne, zlecone, na podstawie porozumień), wydziałów realizujących plan finansowy oraz kontrahentów, z podziałem na zobowiązania wymagalne i niewymagalne. Na koncie nie ujmuje się należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według rachunków bankowych, rodzaju zadań, według dłużników, podziałek klasyfikacji budżetowej, z podziałem na należności wymagalne i niewymagalne oraz roszczenia sporne.
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według rachunków bankowych. W wydzielonych księgach Skarbu Państwa dodatkowo - według klasyfikacji budżetowej.
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (własne, zlecone, na podstawie porozumień), wydziałów realizujących plan finansowy, jednostek dotowanych oraz przeznaczenia dotacji. W ewidencji analitycznej należy wyodrębnić zobowiązania wymagalne.
225	Rozrachunki z budżetami	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według rachunków bankowych, podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (własne, zlecone, na podstawie porozumień), wydziałów realizujących plan finansowy oraz każdego z rozrachunków z budżetem odrębnie. W ewidencji analitycznej należy wyodrębnić zobowiązania wymagalne.
226	Długoterminowe należności budżetowe	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według jednostek, których należności te dotyczą.

227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się według rachunków bankowych w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków funduszy pomocowych i poszczególnych programów.
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się według rachunków bankowych w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków funduszy pomocowych.
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według wg rachunków bankowych , podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (własne, zlecone, na podstawie porozumień), wydziałów realizujących plan finansowy oraz tytułów rozrachunków. W ewidencji analitycznej należy wyodrębnić zobowiązania niewymagalne i wymagalne.
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi: - komputerowo Wydział Finansów według rachunków bankowych oraz według klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (własne, zlecone, na podstawie porozumień), wydziałów realizujących plan finansowy. - komputerowo Wydział Organizacyjny według pracowników jednostki i innych osób fizycznych - w formie indywidualnych kart wynagrodzeń W ewidencji analitycznej należy wyodrębnić zobowiązania niewymagalne i wymagalne.
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według wg rachunków bankowych, podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (własne, zlecone, na podstawie porozumień), wydziałów realizujących plan finansowy oraz poszczególnych pracowników. W ewidencji analitycznej należy wyodrębnić zobowiązania niewymagalne i wymagalne.
240	Pozostałe rozrachunki	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według rachunków bankowych, podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (własne, zlecone, na podstawie porozumień), wydziałów realizujących plan finansowy oraz poszczególnych tytułów. W ewidencji analitycznej należy wyodrębnić zobowiązania niewymagalne i wymagalne.
257	Należności z tytułu prefinansowania	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 257 prowadzi się według tytułów należności i pożyczkobiorców .

268	Zobowiązania z tytułu prefinansowania	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 268 prowadzi się według tytułów zobowiązań i kontrahentów.
290	Odpisy aktualizujące należności	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według rachunków bankowych i klasyfikacji budżetowej.
Zespół 3 – Materiały i towary			
300	Rozliczenie zakupu	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 300 prowadzi się według rachunków bankowych i klasyfikacji budżetowej. Konto 300 stosuje się w ograniczonym zakresie. Konto jest wykorzystywane wyłącznie do wykazania stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych nie rozliczonych do końca roku obrotowego.
310	Materiały	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 310 prowadzi się według rachunków bankowych i klasyfikacji budżetowej. Konto stosuje się w ograniczonym zakresie, według zasad: <ul style="list-style-type: none"> – Zakupione materiały ujmuje się w ciągu roku obrotowego bezpośrednio na odpowiednich kontach kosztów, – Zapasy materiałów nie zużytych do końca roku obrotowego obejmuje się spisem z natury i po wycenie ujmuje się odpowiednio ich wartość na koncie 310 – Pod datą 31 grudnia następnego roku wartość tych zapasów odnosi się w koszty a zapasy ujęte w następnym spisie wprowadza się na stan konta 310.
Zespół 4 – Koszty według rodzajów			
400	Koszty według rodzajów	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 400 prowadzi się według rachunków bankowych, podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (własne, zlecone, na podstawie porozumień), wydziałów realizujących plan finansowy.
401	Amortyzacja	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 401 prowadzi się według rachunków bankowych.

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania			
750	Przychody i koszty finansowe	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzi się według rachunków bankowych, podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (własne, zlecone, na podstawie porozumień), wydziałów realizujących plan finansowy.
760	Pozostałe przychody i koszty	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według wg rachunków bankowych, podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (własne, zlecone, na podstawie porozumień), wydziałów realizujących plan finansowy.
761	Pokrycie amortyzacji	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 761 prowadzi się według rachunków bankowych (Starostwo, Skarb Państwa)
Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy			
800	Fundusz jednostki	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 800 prowadzi się wg rachunków bankowych, wg pozycji odpowiadających pozycjom sprawozdania finansowego – zmiany w funduszu jednostki
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (własne, zlecone, na podstawie porozumień), wydziałów realizujących plan finansowy.
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową prowadzi się według tytułów oraz przyczyn zmniejszeń i zwiększeń
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według poszczególnych rodzajów działalności socjalnej.

853	Fundusze pozabudżetowe	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 853 prowadzi się według poszczególnych funduszy z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz wyodrębnionych zadań.
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 860 prowadzi się według rachunków bankowych, podziałek kosztów i przychodów odpowiadających pozycjom sprawozdania finansowego <i>rachunek zysków i strat</i>
KONTA POZABILANSOWE			
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 980 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej rodzaju zadań (własne, zlecone, na podstawie porozumień), wydziałów realizujących plan finansowy.
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (własne, zlecone, na podstawie porozumień), wydziałów realizujących plan finansowy.
996	Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 996 prowadzi się według rachunków bankowych, podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (własne, zlecone, na podstawie porozumień), wydziałów realizujących plan finansowy
997	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 997 prowadzi się według poszczególnych rachunków bankowych dla danego funduszu pomocowego i projektu, podziałek klasyfikacji budżetowej, wydziałów i samodzielnych stanowisk realizujących plan finansowy i z podziałem na poszczególne lata.
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się według rachunków bankowych, podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (własne, zlecone, na podstawie porozumień), wydziałów realizujących plan finansowy z wyodrębnieniem zaangażowania wydatków niewygasających.

999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)	Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się według rachunków bankowych, podziałek klasyfikacji budżetowej rodzaju zadań (własne, zlecone, na podstawie porozumień), wydziałów realizujących plan finansowy z wyodrębnieniem zaangażowania wydatków niewygasających.
-----	---	---	---

3. Z ogólnego planu kont wyodrębnia się plan kont dla poszczególnych zadań związanych z realizacją programów i projektów finansowanych lub dofinansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE i ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi:

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konto 101 – Kasa

Konto 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

Konto 138 – Rachunki środków na prefinansowanie

Konto 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 – Rozrachunki i rozszczenia

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto 257 – Należności z tytułu prefinansowania

Konto 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konto 400 – Koszty według rodzajów

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konto 800 – Fundusz jednostki

Konto 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

Konto 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe

I. Księgi rachunkowe prowadzone techniką komputerową:

1. Program komputerowy „Finanse i księgowość” – autor ZETO Olsztyn Sp. z o. o. zgodnie z dokumentacją modułu prowadzone są księgi rachunkowe Powiatu i Starostwa:

Plan kont zawiera:

- 1) Symbol wyodrębniający księgi – 2 znakowy

Budżet Powiatu

Dzienniki częściowe:

01 – wydatki i dochody budżetu powiatu,

nn – inne w miarę potrzeb z wyodrębnieniem poszczególnych rachunków bankowych , w tym dla projektów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE i ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Starostwo Powiatowe (urząd)

Dzienniki częściowe:

02 – wydatki Starostwa Powiatowego,

03 – dochody Starostwa Powiatowego,

04 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

06 – Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym,

07 – Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska,

10 – Sumy depozytowe,

11 – dochody Skarbu Państwa,

15 – wydatki niewygasające Starostwa Powiatowego.

nn – inne w miarę potrzeb, z wyodrębnieniem poszczególnych rachunków bankowych , w tym dla projektów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE i ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

- 2) Symbol konta o strukturze:

- a) konta syntetyczne – trzy pierwsze znaki wg obowiązującego planu kont,
- b) konta z klasyfikacją budżetową:
 - dział – 3 znakowy symbol wg obowiązującej klasyfikacji budżetowej,

- rozdział – 5 znakowy symbol wg obowiązującej klasyfikacji budżetowej,
- paragraf – 4 znakowy symbol w dochodach i w wydatkach wg obowiązującej klasyfikacji budżetowej.
- grupa 1 – 1 znakowy symbol określenie rodzaju zadań (własne: 0, zlecone/dotacja: 1 zlecone/środki własne: 1-100, porozumienia: 2).
- grupa 2 – 2 znakowy symbol określający wydział realizujący plan finansowy.
- grupa 3 – 3 znakowy symbol wg potrzeb do dalszego podziału.
- grupa 4 – 3 znakowy symbol wg potrzeb do dalszego podziału.

c) konta rozrachunkowe z klasyfikacją budżetową (w księdze 03 dochody Starostwa Powiatowego – analityka):

- grupa 1 – 6 znakowy symbol określenie kontrahenta i rodzaju usługi
- dział – 3 znakowy symbol wg obowiązującej klasyfikacji budżetowej,
- rozdział – 5 znakowy symbol wg obowiązującej klasyfikacji budżetowej,
- paragraf – 4 znakowy symbol w dochodach i w wydatkach wg obowiązującej klasyfikacji budżetowej.
- zadanie – 1 znakowy symbol określenie rodzaju usługi.

d) konta analityczne (z wyjątkiem kont zespołu 2 z klasyfikacją budżetową) tworzy się poprzez dodanie do symbolu konta syntetycznego wg potrzeb znaków cyfrowych określających szczegółowy ich podział: wg 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.

4) Końcowe zbiory danych (rodzaje wydruków):

- a) plan kont,
- b) plan finansowy,
- c) kartoteka,
- d) dokumenty zaksięgowane,
- e) kontrahenci – rachunki nierozliczone i rozliczone,
- f) zobowiązania i należności,
- g) zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz kont pomocniczych.

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

1) Rodzaje wydruków sporządzone na podstawie list płac:

- a) zatwierdzone listy płac, paski dla pracowników, składniki wynagrodzeń,
- b) sorty pieniężne,
- c) przelewy na rachunki bankowe pracowników,
- d) przelewy na konto ZUS,
- e) przelewy potrąceń.

2) Zestawienia:

- a) wypłaty wg klasyfikacji budżetowej,
- b) potrącenia wg klasyfikacji budżetowej,
- c) rozliczenia z ZUS,
- d) liczby wypłaconych zasiłków,
- e) liczby dni nieobecności,
- f) dane do PIT – 4.

II. Księgi rachunkowe prowadzone ręcznie:

- 1) Zestawienie zbiorcze kont syntetycznych z poszczególnych dzienników częściowych sporządzane wg stanu na koniec roku obrotowego - Wydział Finansów.
- 2) Księgi inwentarzowe ilościowo – wartościowe (analitka do konta 011, 020, 013) - Wydział Organizacyjny i Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.
- 3) Księgi inwentarzowe ilościowe (analitka do konta 013) - Wydział Organizacyjny.
- 4) Tabele amortyzacyjne (analitka do konta 071) - Wydział Finansów.
 - e) indywidualne karty środka trwałego dla poszczególnych obiektów inwentarzowych ujętych na koncie 011 – odpowiednio: Wydział Organizacyjny i Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.
 - f) indywidualne karty poszczególnych obiektów inwentarzowych pozostałych środków trwałych ujmowanych na koncie 013, dla grupy 4 według KŚT - Wydział Organizacyjny.
- 5) Zbiory raportów kasowych według poszczególnych rachunków bankowych – Wydział Finansów.
- 6) Pozabilansowa ewidencja wydatków strukturalnych – Wydział Finansów.