

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 19/99
Starosty Leszczyńskiego
z dnia 14 grudnia 1999 r.

**Zakładowy plan kont
Starostwa Powiatowego w Lesznie
oraz Powiatowych Funduszy Celowych**

Wykaz kont księgi głównej

Zespól O „Majątek trwały”

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe w używaniu
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 071 Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umożnienie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 Inwestycje

Zespól 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- 101 Kasa
- 130/1 Rachunek bieżący dochodów starostwa
- 130/2 Rachunek bieżący wydatków starostwa
- 132 Rachunki środków inwestycyjnych
- 134 Kredyty bankowe
- 135 Rachunki środków funduszy celowych
- 139 Inne rachunki bankowe
- 140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespól 2 „Rozrachunki i roszczenia”

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki

Zespól 3 „Materiały i towary”

- 300 Rozliczenie zakupu
- 310 Materiały

Zespól 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

- 400 Koszty według rodzajów

Zespół 7 „Przychody i koszty ich uzyskania”

- 750 Przychody i koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody i koszty

Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

- 800 Fundusz Starostwa
- 810 Środki z budżetu na inwestycje
- 820 Rozliczenie wyniku finansowego
- 840 Rezerwy i przychody przyszłych okresów
- 851 Zakładowy Fundusz świadczeń socjalnych
- 853 Fundusze pozabudżetowe - celowe
- 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Zasady funkcjonowania kont**Zespół 0 - „Majątek trwały”**

Konta zespołu 0 „Majątek trwały służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego, wartości niematerialnych i prawnych,
- finansowego majątku trwałego,
- umorzenia majątku,
- inwestycji.

Konto 011 - „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych służących.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn ujmuje się:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji w korespondencji z kontem 080,
- przychody nowo ujawnionych środków trwałych, w korespondencji z kontem 244,
- nieodpłatne przejęcie środków trwałych, w korespondencji z kontem 750,
- zwiększenia środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.
- Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:
 - wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
 - ujawnione niedobory środków trwałych,
 - zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.
- Ewidencję szczegółową środków trwałych prowadzi się w księgach inwentarzowych.
- Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu”

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych wydawanych do używania, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się:

- środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.
- Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:
 - Wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania.
- Ujawnione niedobory środków trwałych w użytkowaniu.
- Ewidencję analityczną prowadzi się w księgach inwentarzowych wyposażenia.
- Konto 013 wykazuje saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń początkowej wartości niematerialnych i prawnych do których zalicza się programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż 1 rok, nabyte spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu oraz inne nabyte prawa majątkowe.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071.

Konto 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia.

Konto 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do użytkowania, z tytułu dokonanego umorzenia.

Konto 080 - „Inwestycje”

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami.
- Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych
- wartość środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.
- Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.

Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konto 101 - „Kasa”

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się:

- wpływ środków budżetowych przekazanych przez dysponentów wyższego stopnia, a przeznaczonych na wpływy środków z tytułu zrealizowanych dochodów w korespondencji z kontem 101, 221 lub 750.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym,

Zespół 2 - „Rozrachunki i roszczenia”

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach.

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się:

- wpłaty do budżetu nadwyżek środków obrotowych, w zakresie środków specjalnych i zakładów budżetowych oraz podziału zysku w gospodarstwach pomocniczych,
- inne wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu,
- należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się :

- zobowiązania wobec budżetu z tytułu nadwyżek środków obrotowych lub podziału wyniku finansowego,
- zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatków,

- zobowiązania wobec budżetu z innych tytułów,
- zobowiązania budżetu z tytułu dotacji.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- wartość świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień jak podatek dochodowy od osób fizycznych lub na podstawie pisemnej zgody pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma - stan zobowiązań. Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych składników wynagrodzenia.

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- należności od pracowników z tytułu dokonywanych świadczeń odpłatnych,
- należności z tytułu pożyczek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma ujmuje się:

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg tytułów rozrachunków z poszczególnymi pracownikami.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 300 - „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia:

- wartości materiałów, robót i usług w drodze - saldo Wn powstające po otrzymaniu faktury bez równoczesnej dostawy,
- wartości dostaw nie fakturowanych - saldo Ma powstające po odbiorze bez równoczesnej faktury.

Ewidencję analityczną do konta 300 prowadzi się wg tytułów dostaw w drodze lub dostaw nie fakturowanych.

Konto 300 może wykazywać zarówno salda Wn, jak i salda Ma, które nie podlegają kompensacie.

Konto 310 - „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń zapasów magazynowych materiałów.

Ewidencję prowadzi się wg cen zakupu. Koszty związane z zakupem odnosi się w ciężar konta 400 w miesiącu, w którym zostały poniesione.

Ewidencja materiałów prowadzona jest:

- ilościowo
- ilościowo-wartościowo.

Konta materiałowe prowadzi się w magazynie. Zapisów na kontach dokonuje się na podstawie dowodów przychodowych i rozchodowych. Materiały stanowiące wyposażenie pomieszczeń, po wydaniu do używania podlegają objęciu ewidencją ilościową przez Wydział Organizacyjny odpowiedzialny za właściwe gospodarowanie nimi.

Podstawowe materiały biurowe można w momencie zakupu księgować bezpośrednio w koszty, pod warunkiem korekty kosztów o stan zapasów na koniec roku obrotowego. Spisanie odbywa się drogą spisu z natury. Wycena stanu inwentaryzacyjnego następuje wg cen ostatniego zakupu. Konto 310 może wykazywać saldo Wn wyrażające stan zapasów materiałów w magazynach w wartości wg cen zakupu.

Konto 400 - „Koszty według rodzajów”

Konto 400 służy do ewidencji kosztów wg rodzaju.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia.

Ewidencję analityczną kosztów prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 400 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400 przenosi się na koniec roku na konto 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.

Zespół 7 - „Przychody i koszty ich uzyskania”

Konto 750 - „Przychody i koszty finansowe”

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz koszty operacji finansowych. Na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tytułu operacji finansowych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg pozycji planu finansowego.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowana stroną Ma konta 860 /Wn konto 750/
- koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 /Ma konto 750/.
- Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konto 800 „Fundusz jednostki”

Na stronie Wn konta 800 ujmuję się:

- przeksięgowanie straty bilansowej z roku ubiegłego z konta 860,
- umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji,
- wartość nieodpłatnie przekazanych środków obrotowych jednostkom budżetowym

Na stronie Ma konta 800 ujmuję się:

- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- umorzenie dotyczące sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- nieodpłatne otrzymanie środków obrotowych od Jednostek budżetowych oraz z gospodarki pozabudżetowej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 winna umożliwić ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu.

Konto 810 - „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Na stronie Wn konta 810 ujmuję się:

- dotacje przekazane na finansowanie sromów obrotowych i inwestycji oraz inne dotacje przekazane z budżetu.

Na stronie Ma konta 810 ujmuję się:

- zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 „Fundusz jednostki”, stanu dotacji przekazanych.
- Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 - „Rezerwy i przychody przyszłych okresów”

Na stronie Ma konta 840 ujmuję się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn - ich zmniejszenie. Ponadto na stronie Ma konta 840 ujmuję się powstanie i zwiększenia przychodów przyszłych okresów, a na stronie Wn - rozliczenie przychodów przyszłych okresów przez ich zaliczenie do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 840 winna umożliwić ustalenie stanu rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń oraz przychodów przyszłych okresów z poszczególnych tytułów.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i przychodów przyszłych okresów.

Konto 851 - „Zakładowy fundusz Świadczeń socjalnych”

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu.

Ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem wg źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń oraz wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 853 - „Fundusze pozabudżetowe

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenie funduszy, a na stronie Ma - przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy. Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy pozabudżetowych.

Konto 860 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Wciągu roku obrotowego na koncie tym ujmuje się po stronie Wn straty nadzwyczajne, a na stronie Ma - zyski nadzwyczajne.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400,
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku sumę:

- uzyskanych przychodów.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 888 „Fundusz zasadniczy”