

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 253/18
Starosty Świeckiego
z dnia 29 czerwca 2018 r.
w sprawie Polityki Rachunkowości
Starostwa Powiatowego w Świeciu

Wykaz kont księgi głównej dla Starostwa Powiatowego w Świeciu

1. Konta bilansowe

Numer konta	Zespół kont	Nazwa konta	Wyszczególnienie 1. Ewidencja analityczna	Uwagi
1	2	3	4	5
	0	Majątek trwały		
011		Środki trwałe	Prowadzona według poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych oraz lokalizacji	
013		Pozostałe środki trwałe	Prowadzona według poszczególnych rodzajów wyposażenia oraz lokalizacji	
014		Zbiory biblioteczne	Prowadzona według bibliotek	
020		Wartości niematerialne i prawne	Prowadzona według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych i lokalizacji	
030		Finansowy majątek trwały	Prowadzona jest według poszczególnych tytułów wartości składników finansowego majątku trwałego z podziałem na tytuły	
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych	Prowadzona jest według zasad określonych dla konta 011 i 020	
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Umarzane w 100 % w dacie zakupu	
073		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Prowadzona jest według rodzajów długoterminowych aktywów finansowych z podziałem na tytuły	
080		Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Prowadzona jest według poszczególnych zadań inwestycyjnych	

	1	Środki pieniężne i rachunki bankowe	
101		Kasa	Prowadzona ewidencja krajowych i zagranicznych środków pieniężnych :znajdujących się w kasie; w zakresie dochodów – wg źródeł dochodów, w zakresie wydatków – dla określonych wydatków Starostwa.
130		Rachunek bieżący jednostek	Prowadzona według szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków, umożliwiająca wyodrębnienie : 1)środków na finansowanie jednostki, 2)wydatków na podstawie wyciągu bankowego według klasyfikacji budżetowej, 3) dochodów na podstawie wyciągu bankowego według klasyfikacji budżetowej, 4) środków pieniężnych wpłaconych przez pracowników Starostwa Powiatowego w Świeciu na rzecz spłaty ich zobowiązań , np. składka na ubezpieczenie na życie, rata pożyczki, 5) środków pieniężnych z tytułu rozliczeń podatku VAT wpłaconych przez jednostki budżetowe objęte centralizacją z podziałem na stawki podatkowe .
135		Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia.	Prowadzone odrębnie dla każdego wyodrębnionego funduszu, w tym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
136		Rachunek funduszu celowego centralnej ewidencji pojazdów	Prowadzone dla ewidencji zwiększeń i zmniejszeń Funduszu Celowego Centralnej Ewidencji Pojazdów.

139	Inne rachunki bankowe	<p>Prowadzona jest według rachunków bankowych , umożliwiającą wyodrębnienie ewidencji:</p> <p>1) czynszów z obwodów łowieckich, kaucji mieszkaniowych,</p> <p>2) wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów,</p> <p>3) odsetek bankowych.</p>
141	Środki pieniężne w drodze	<p>Prowadzona jest dla zwiększenia i zmniejszenia środków pieniężnych w drodze. Wpłaty z kasy na rachunki bankowe oraz pobrania z rachunków bankowych do kasy ewidencjonuje się na bieżąco.</p>
2	Rozrachunki i roszczenia	
201	Rozrachunki i dostawcami	<p>Prowadzona według poszczególnych kontrahentów i wg działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.</p>
202	Rozrachunki z odbiorcami	<p>Prowadzona według poszczególnych kontrahentów i wg działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.</p>
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	<p>Prowadzona według poszczególnych kontrahentów i wg klasyfikacji budżetowej.</p>
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	<p>Ewidencja rozliczeń jednostki budżetowej z tytułu zrealizowania dochodów budżetowych oraz związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków europejskich i krajowych.</p>
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	<p>Ewidencja rozliczeń jednostki budżetowej z tytułu zrealizowania wydatków budżetowych, wydatków niewygasających oraz wydatków związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków europejskich i krajowych.</p>

224		Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Prowadzona według przekazanych dotacji budżetowych na podstawie postanowień wynikających z zawartych umów, porozumień, decyzji i według klasyfikacji budżetowej.	
225		Rozrachunki z budżetami	Prowadzone według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem oraz wg działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej, umożliwiające ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu m.in. : 1) podatku od towarów i usług z podziałem na poszczególne stawki podatkowe w związku z centralizacją VAT, 2) podatku dochodowego od osób fizycznych, 3) składek na PFRON, 4) opłat na Centralny Fundusz Ewidencji Pojazdów.	
226		Długoterminowe należności budżetowe	Prowadzona według poszczególnych kontrahentów i według klasyfikacji budżetowej.	
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Prowadzone jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia (ZUS, Fundusz Pracy), a także wg działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.	
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Prowadzona dla rozliczenia wynagrodzeń pracowników i innych osób fizycznych z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń wg działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.	

234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami, m.in. z tytułu wypłaconych zaliczek na wydatki i ich rozliczenie, pożyczek z ZFŚS według tytułu rozrachunków oraz wg działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.
240	Pozostałe rozrachunki	Prowadzona jest w sposób zapewniający: 1) ustalenie rozrachunków i rozliczeń z poszczególnych tytułów m.in. różnic inwentaryzacyjnych, oraz wg klasyfikacji budżetowej, w szczególności działu i rozdziału, 2)ustalenie rozliczeń w zakresie podatku VAT z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe objęte centralizacją VAT.
245	Wpływy do wyjaśnienia	Prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie rozliczeń z tytułu błędów banku i mylnych wpływów należności z tytułu dochodów budżetowych
249	Inne rozrachunki z tytułu kosztów procesu	Prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, w szczególności działu i rozdziału i w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków z tyt. kosztów procesu (należnych dla radcy prawnego), dotyczących nie zapłaconych należności z tytułu dochodów budżetowych.
268	Roszczenia sporne	Prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, w szczególności działu i rozdziału i w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków z tytułu niezapłaconych należności wobec , których zostały wydane wyroki sądowe lub postanowienia komornicze o umorzeniu postępowania egzekucyjnego.
290	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencja według klasyfikacji budżetowej odpisów aktualizujących należności głównych, odsetek od należności przypisanych, a nie wpłaconych oraz innych kosztów ubocznych. Konto korygujące w/w należności

	3	Materiały i towary		
310		Materiały	Służy do ewidencji zapasów materiałów wg poszczególnych magazynów oraz według klasyfikacji budżetowej, w szczególności działu i rozdziału.	
	4	Koszty według rodzajów i ich rozliczenie		
400		Amortyzacja	Ewidencja kosztów amortyzacji środków trwałych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.	Informacja do rachunku zysków i strat
401		Zużycie materiałów i energii	Ewidencja kosztów zużycia materiałów i energii wg klasyfikacji budżetowej.	Ewidencja m.in. kosztów poniesionych w § 421, 422, 423, 424, 425, 426
402		Usługi obce	Ewidencja kosztów usług obcych wg klasyfikacji budżetowej.	Ewidencja m.in. kosztów poniesionych w § 427, 428, 429, 430, 433, 434, 436, 438, 439, 440.
403		Podatki i opłaty	Ewidencja kosztów wg klasyfikacji budżetowej m.in. z tyt. podatku od nieruchomości, opłat o charakterze podatkowym, opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej	Ewidencja m.in. kosztów poniesionych w § 443, 448, 450, 451, 452, 453, 454.
404		Wynagrodzenia	Ewidencja kosztów wg klasyfikacji budżetowej m.in. z tyt. wynagrodzeń z pracownikami, i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów niezaliczonych do wynagrodzeń	Ewidencja m.in. poniesionych kosztów w § 401, 404, 417

405		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Ewidencja kosztów wg klasyfikacji budżetowej z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych, składek na PFRON	Ewidencja m in. poniesionych kosztów w § 302 (okulary, ekwiwalenty), 303, 411, 412, 414, 428, 444 – odpis na ZFŚS na pracowników zatrudnionych, 470 - szkolenia.
409		Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencja kosztów wg klasyfikacji budżetowej z tyt. wpłat na państwowy fundusz celowy, krajowych i zagranicznych podróży służbowych, ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odpraw z tytułu wypadków przy pracy oraz zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych.	Ewidencja m in. poniesionych kosztów w § 300, 441, 442, 443., 444 – odpis na ZFŚS dla emerytów i rencistów.
410		Inne świadczenia finansowane z budżetu	Ewidencja kosztów wg klasyfikacji budżetowej m.in. z tyt. składek na ubezpieczenie zdrowotne osób bezrobotnych, stypendiów dla uczniów.	Ewidencja m in. poniesionych kosztów w § 230, 304, 305, 311, 321, 324, 325, 326, 413, 429
411		Pozostałe obciążenia	Ewidencja kosztów wg klasyfikacji budżetowej m.in. z tyt. pokrycia ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po zlikwidowanych jednostkach zaliczonych do sektora finansów publicznych, np. SP ZOZ-ie	Ewidencja m. in. poniesionych kosztów w § 293, 416, 490
	7	Przychody i koszty ich uzyskania		

720		Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja dochodów budżetowych wg klasyfikacji budżetowej	Ewidencja dochodów budżetowych m.in. w § 0010, 0020, 0420, 0470, 0550, 0590, 0620, 0650, 0680, 0690, 0760, 0770, 0780, 0830, 0870, 0950, 0960, 0970, 2007, 2 008, 2009, 2110, 2120, 2130, 2310, 2320, 2330, 2360, 2440, 2460, 2760, 2900, 2920, 6180, 6200, 6300
750		Przychody finansowe	Przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności; przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy, odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki karne od nie zapłaconych należności z tytułu dochodów budżetowych, odsetki bankowe.	Ewidencja przychodów finansowych m.in. w § 0730, 0740 – dywidendy, 0890, 0900, 0910, 0920.
751		Koszty finansowe	Koszty finansowe, w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki za zwłokę od nie zapłaconych zobowiązań.	Ewidencja kosztów finansowych m.in. w § 0920, 4560, 4570, 4580, 6010, 6020, 6030, 8090, 8110, 8120
760		Pozostałe przychody operacyjne	Przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych.	Ewidencja przychodów m.in. w § 0750, 0960 – umorzenie zobowiązań

761	Pozostałe koszty operacyjne	Koszty niezwiązane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w szczególności kary, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, przedawnione, umorzony i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności.	Ewidencja kosztów m.in. w § 2910. 4590, 4600, 4610
8	Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
800	Fundusz jednostki	Prowadzona jest według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki z podziałem na fundusz majątku trwałego, fundusz majątku obrotowego i fundusz w inwestycjach.	Informacja do zmian w funduszu jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i zadań, na które przekazano dotacje.	Rozliczenie dotacji wg postanowień wynikających z zawartych umów, porozumień, decyzji. Informacja do rachunku zysków i strat
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie zwiększenia, zmniejszenia oraz stanu funduszu według rodzajów działalności.	
860	Wynik finansowy	Prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wyniku finansowego jednostki	Informacja do rachunku zysków i strat

2. Konta pozabilansowe

Nr konta	Treść	Ewidencja
090	Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne niskocenne w likwidacji	Ewidencja pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych niskocennych postawionych w stan likwidacji – od momentu postawienia ich w stan likwidacji do momentu dokonania ich fizycznego zniszczenia, przekazania.

091	Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w likwidacji	Ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych postawionych w stan likwidacji – od momentu postawienia ich w stan likwidacji do momentu dokonania ich fizycznego zniszczenia, przekazania.
092	Obce środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.	Ewidencja obcych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wg podmiotów prowadzących ich ewidencję bilansową.
093	Środki trwałe Skarbu Państwa	Ewidencja nieruchomości Skarbu Państwa określonych w art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz ewidencja ruchomości Skarbu Państwa
291	Zobowiązania warunkowe	Ewidencja wg rodzajów zobowiązania.
292	Należności warunkowe	Ewidencja wg rodzajów należności (m.in. na podstawie decyzji administracyjnych).
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Ewidencja kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja wartości planu finansowego wydatków budżetowych i jego korekt na podstawie uchwał.
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Ewidencja planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych na podstawie uchwały Rady Powiatu o niewygasających wydatkach.
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym oraz wydatków budżetowych danego roku budżetowego, obejmujących m.in. wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Ewidencja prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja prawnego zaangażowania niewygasających wydatków, które mają być realizowane w latach następnych oraz wydatków budżetowych przyszłych lat. Ewidencja szczegółowa prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

STAROSTA

Franciszek Koszowski

Starosta