

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 25/21  
Starosty Świeckiego  
z dnia 19 marca 2021 r.  
w sprawie zmiany 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
	<b>0</b>	<b>Majątek trwały</b>		
<b>011</b>		Środki trwałe	Prowadzona według poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych oraz lokalizacji	
<b>013</b>		Pozostałe środki trwałe	Prowadzona według poszczególnych rodzajów wyposażenia oraz lokalizacji	
<b>014</b>		Zbiory biblioteczne	Prowadzona według bibliotek	
<b>020</b>		Wartości niematerialne i prawne	Prowadzona według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych i lokalizacji	
<b>030</b>		Finansowy majątek trwały	Prowadzona jest według poszczególnych tytułów wartości składników finansowego majątku trwałego z podziałem na tytuły	
<b>071</b>		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych	Prowadzona jest według zasad określonych dla konta 011 i 020	
<b>072</b>		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Umarzane w 100 % w dacie zakupu	
<b>073</b>		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Prowadzona jest według rodzajów długoterminowych aktywów finansowych z podziałem na tytuły	
<b>080</b>		Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Prowadzona jest według poszczególnych zadań inwestycyjnych	

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

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

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, umożliwiającą 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	

	<b>3</b>	<b>Materiały i towary</b>		
<b>310</b>		Materiały	Służy do ewidencji zapasów materiałów wg poszczególnych magazynów oraz według klasyfikacji budżetowej, w szczególności działu i rozdziału.	
	<b>4</b>	<b>Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b>		
<b>400</b>		Amortyzacja	Ewidencja kosztów amortyzacji środków trwałych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.	Informacja do rachunku zysków i strat
<b>401</b>		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
<b>402</b>		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.
<b>403</b>		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.
<b>404</b>		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	<b>Przychody i koszty ich uzyskania</b>		

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



<b>761</b>		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
	<b>8</b>	<b>Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</b>		
<b>800</b>		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
<b>810</b>		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
<b>851</b>		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie zwiększenia, zmniejszenia oraz stanu funduszu według rodzajów działalności.	
<b>860</b>		Wynik finansowy	Prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wyniku finansowego jednostki	Informacja do rachunku zysków i strat

## 2. Konta pozabilansowe

Nr konta	Treść	Ewidencja
<b>090</b>	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.

<b>091</b>	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.
<b>092</b>	Obce środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.	Ewidencja obcych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wg podmiotów prowadzących ich ewidencję bilansową.
<b>093</b>	Środki trwałe Skarbu Państwa	Ewidencja nieruchomości Skarbu Państwa określonych w art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz ewidencja ruchomości Skarbu Państwa
<b>094</b>	Pozostałe środki trwałe Skarbu Państwa	Ewidencja pozostałych środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa
<b>291</b>	Zobowiązania warunkowe	Ewidencja wg rodzajów zobowiązania.
<b>292</b>	Należności warunkowe	Ewidencja wg rodzajów należności (m.in. na podstawie decyzji administracyjnych).
<b>293</b>	Zobowiązania z tytułu wkładu niepieniężnego na potrzeby realizowanych projektów	Ewidencja zobowiązań z tytułu wkładu niepieniężnego wg poszczególnych projektów.
<b>976</b>	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Ewidencja kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
<b>980</b>	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja wartości planu finansowego wydatków budżetowych i jego korekt na podstawie uchwał.
<b>981</b>	Plan finansowy niewygasających wydatków	Ewidencja planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych na podstawie uchwały Rady Powiatu o niewygasających wydatkach.
<b>998</b>	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.
<b>999</b>	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