

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 38/21
Starosty Świeckiego
z dnia 15 czerwca 2021 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	
130		Rachunek bieżący jednostek	<p>Prowadzona według szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków, umożliwiającą wyodrębnienie :</p> <p>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, 6) środków pieniężnych w zakresie PPK w części finansowanej przez pracownika i przez pracodawcę przekazywanych do podmiotu zarządzającego PPK</p>
135		Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Prowadzona jest dla 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) zabezpieczeń roszczeń na zbieranie odpadów,</p> <p>4) odsetek bankowych.</p>
141	Środki pieniężne w drodze	<p>Prowadzona jest dla zwiększenia i zmniejszenia środków pieniężnych w drodze. Wpłaty gotówkowe i bezgotówkowe pobrane w kasie prowadzonej przez Sp. z o.o. Moneta z siedzibą w Warszawie oraz wpłaty bezgotówkowe pobrane przez PZON odprowadzone na rachunki bankowe Starostwa</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	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 budżetowe.
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 budżetowe
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 oraz według tytułu rozrachunków i wg 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, 2)ustalenie rozliczeń w zakresie podatku VAT z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe objęte centralizacją VAT, 3) ustalenie rozliczeń w zakresie PPKz podmiotem zarządzającym PPK z wyszczególnieniem na składki na PPK od pracodawcy i od pracownika	
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, 401 – PPK w części finansowanej przez pracownika
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, środków na PPK w części sfinansowanych przez pracodawcę	Ewidencja m.in. poniesionych kosztów w § 302 (okulary, ekwiwalenty), 303, 411, 412, 414, 428, 444 – odpis na ZFŚS na pracowników zatrudnionych, 470 – szkolenia, 471 – PPK w części finansowanej przez pracodawcę
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	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, umorzone 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 - ZFŚS 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
094	Pozostałe środki trwałe Skarbu Państwa	Ewidencja pozostałych środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa
291	Zobowiązania warunkowe	Ewidencja wg rodzajów zobowiązania
292	Należności warunkowe	Ewidencja wg rodzajów należności (m .in. na podstawie decyzji administracyjnych)
293	Zobowiązania z tytułu wkładu niepieniężnego na potrzeby realizowanych projektów	Ewidencja zobowiązań z tytułu wkładu niepieniężnego wg poszczególnych projektów
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. Ewidencja prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
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

Starosta
Barbara Studzińska