

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 18/23  
Starosty Świeckiego  
z dnia 10 lutego 2023 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	<b>Majątek trwały</b>		
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	

	<b>1</b>	<b>Środki pieniężne i rachunki bankowe</b>		
<b>130</b>		Rachunek bieżący jednostek	<p>Prowadzona według szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków, umożliwiającą wyodrębnienie w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) środków na finansowanie jednostki,</li> <li>2) wydatków na podstawie wyciągu bankowego według klasyfikacji budżetowej,</li> <li>3) dochodów na podstawie wyciągu bankowego według klasyfikacji budżetowej,</li> <li>4) środków pieniężnych wpłaconych przez pracowników Starostwa Powiatowego w Świeciu na rzecz spłaty ich zobowiązań, np. składka na ubezpieczenie na życie, rata pożyczki,</li> <li>5) środków pieniężnych z tytułu rozliczeń podatku VAT wpłaconych przez jednostki budżetowe objęte centralizacją z podziałem na stawki podatkowe,</li> <li>6) środków pieniężnych w zakresie PPK w części finansowanej przez pracownika i przez pracodawcę przekazywanych do podmiotu zarządzającego PPK</li> </ol>	
<b>135</b>		Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Prowadzona jest dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	

<b>139</b>		Inne rachunki bankowe	<p>Prowadzona jest według rachunków bankowych , umożliwiającą wyodrębnienie ewidencji:</p> <p>1) opłat pobranych na rzecz CEPIK w związku z opłatami komunikacyjnymi,  2) czynszów z obwodów łowieckich, kaucji mieszkaniowych, wpłat z tytułu znalezionych pieniędzy,  3) wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów,  4) zabezpieczeń roszczeń na zbieranie odpadów,  5) odsetek bankowych.</p>	
<b>141</b>		Środki pieniężne w drodze	<p>Prowadzona jest dla zwiększenia i zmniejszenia środków pieniężnych w drodze. Wpłaty gotówkowe i bezgotówkowe dokonane w opłatomacie oraz wpłaty bezgotówkowe pobrane przy użyciu terminala przez PZON odprowadzone na rachunki bankowe Starostwa</p>	
	<b>2</b>	<b>Rozrachunki i roszczenia</b>		
<b>201</b>		Rozrachunki i dostawcami	<p>Prowadzona według poszczególnych kontrahentów i wg działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej</p>	
<b>202</b>		Rozrachunki z odbiorcami	<p>Prowadzona według poszczególnych kontrahentów i wg działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej</p>	
<b>221</b>		Należności z tytułu dochodów budżetowych	<p>Prowadzona według poszczególnych kontrahentów i wg klasyfikacji budżetowej</p>	
<b>222</b>		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	<p>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.:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) podatku od towarów i usług z podziałem na poszczególne stawki podatkowe w związku z centralizacją VAT,</li> <li>2) podatku dochodowego od osób fizycznych,</li> <li>3) składek na PFRON,</li> <li>4) opłat na Centralny Fundusz Ewidencji Pojazdów</li> </ol>	
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	

<b>290</b>		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>Materialy i towary</b>		
<b>310</b>		Materialy	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 wg. planu finansowego w szczególności w § 421, 422, 423, 424, 425, 426
<b>402</b>		Usługi obce	Ewidencja kosztów usług obcych wg klasyfikacji budżetowej	Ewidencja m.in. kosztów poniesionych wg. planu finansowego w szczególności 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 wg. planu finansowego w szczególności 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 poniesionych wg. planu finansowego w szczególności 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 poniesionych wg. planu finansowego w szczególności 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

<b>409</b>		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 poniesionych wg. planu finansowego w szczególności w § 300, 441, 442, 443., 444 – odpis na ZFŚS dla emerytów i rencistów
<b>410</b>		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 poniesionych wg. planu finansowego w szczególności w § 230, 304, 305,311, 321, 324, 325, 326, 413, 429
<b>411</b>		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 poniesionych wg. planu finansowego w szczególności w § 293, 416, 490
	<b>7</b>	<b>Przychody i koszty ich uzyskania</b>		



720		Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja dochodów budżetowych wg klasyfikacji budżetowej	Ewidencja dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej planu finansowego w szczególności § 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 według klasyfikacji budżetowej planu finansowego w szczególności § 0730, 0740 – dywidendy, 0890, 0900, 0910, 0920

<b>751</b>		Koszty finansowe	Koszty finansowe, w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki za zwłokę od nie zapłaconych zobowiązań	Ewidencja kosztów finansowych według klasyfikacji budżetowej planu finansowego w szczególności § 0920, 4560, 4570, 4580, 6010, 6020, 6030, 8090, 8110, 8120
<b>760</b>		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 według klasyfikacji budżetowej planu finansowego w szczególności § 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, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności	Ewidencja kosztów według klasyfikacji budżetowej planu finansowego w szczególności § 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 - ZFŚS 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

<b>Nr konta</b>	<b>Treść</b>	<b>Ewidencja</b>
<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. Ewidencja prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
<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