

Załącznik Nr 3 do
Zarządzenia Nr 14/2017
Powiatowego Inspektora Nadzoru
Budowlanego w Pajęcznie
z dnia 29.12.2017 roku.

III. SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Zakładowy Plan Kont

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont. W jednostce prowadzone są księgi rachunkowe dotyczące wykonania budżetu, należności finansowych i zobowiązań finansowych.

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

2. Wykaz ksiąg rachunkowych

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

KONTA BILANSOWE

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 - „Środki trwałe”
- 013 - „Pozostałe środki trwałe”
- 020 - „Wartości niematerialne i prawne”
- 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”
- 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”
- 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 - „Rachunek bieżący jednostki”

139 – „Inne rachunki bankowe”

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

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”

245 - „Wpływy do wyjaśnienia”

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 - „Amortyzacja”

401 - „Zużycie materiałów i energii”

402 - „Usługi obce”

403 - „Podatki i opłaty”

404 - „Wynagrodzenia”

405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

750 - „Przychody finansowe”

751 - „Koszty finansowe”

760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

761 - „Pozostałe koszty operacyjne”

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - „Fundusz jednostki”

810 - „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

860 - „Wynik finansowy”

2. KONTA POZABILANSOWE

900 - „Wydatki z ustawy Prawo zamówień publicznych”

976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”

998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

OPIS KONT

A. KONTA BILANSOWE

I. Zespół 0 - "Majątek trwały"

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) długoterminowych aktywów finansowych;
- 4) umorzenia składników aktywów trwałych;
- 5) inwestycji.

Konto 011 - "Środki trwałe"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017. Na koncie 011 ujmuje się:	
	WN	MA
	1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych; 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych; 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych; 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek urzędowej aktualizacji ich wyceny.	1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania; 2) ujawnione niedobory środków trwałych; 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek urzędowej aktualizacji ich wyceny.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić: - ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych; - ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe; - należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji; - ustalenie wartości gruntów stanowiących własność j.s.t., przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom. Księgi pomocnicze prowadzone są w poniższych formach: - księga inwentarzowa środków trwałych - karty środków trwałych - tabele amortyzacyjne Oznaczenia inwentarzowe środków trwałych mają układ wg wzoru: PINB-śt-Gr. KŚT/kolejną pozycję w księdze inwentarzowej (np. PINB-śt-4/1)	
Uwagi	Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.	

Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na koncie 013 ujmuje się:	
	WN	MA
	1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji; 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu; 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.	1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania; 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe. Księgi pomocnicze prowadzone są w formie książki inwentarzowej, w której zapisy ujmowane są wg zasad: - ewidencji ilościowo-wartościowej – wpisom do tego typu ewidencji podlegają pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej od 50,00 zł 1.000,00 zł. (il.) a od 1.000,01 do 10.000,00 zł. (il.-wart.) - oznaczenia inwentarzowe pozostałych środków trwałych mają układ wg wzoru: PINB-W-Gr. KŚT(cyfra rzymska)/kolejną pozycję w księdze inwentarzowej (cyfra arabska) (np. PINB-W-IV/1)	
Uwagi	Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.	

Konto 020 - "Wartości niematerialne i prawne"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej podstawowych (powyżej 10.000,01 zł) oraz pozostałych (poniżej 10.000,00 zł) wartości niematerialnych i prawnych, którymi są nabyte przez jednostkę prawa majątkowe, nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok i przeznaczone do używania na potrzeby jednostki. Są nimi w szczególności: autorskie prawa majątkowe, licencje (w tym oprogramowania komputerowe) Na koncie 020 ujmuje się:	
	WN	MA
	1) Zakup wartości niematerialnych i prawnych 2) nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych 3) przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji	1) rozchód (likwidacja lub inna forma zmniejszenia stanu) wartości niematerialnych i prawnych
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej. Księgi pomocnicze prowadzone są w postaci: - kart wartości niematerialnych i prawnych - tabel amortyzacyjnych (dla wartości niematerialnych i prawnych podlegającym odpisom umorzeniowym na koncie 071)	
Uwagi	Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.	

Konto - 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400. Na koncie 071 ujmuje się:	
	WN	MA
	1) wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z użytkowania na skutek: a) likwidacji b) sprzedaży c) nieodpłatnego przekazania d) ujawnionych niedoborów 2) Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych w wyniku aktualizacji	1) naliczone za dany okres umorzenie środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, 2) dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki środków trwałych lub podstawowych wartości niematerialnych i prawnych 3) Urzędowe zwiększenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych w wyniku aktualizacji
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020, tj. w postaci: - tabel amortyzacyjnych - kart środków trwałych	
Uwagi	Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	

Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 400. Na koncie 072 ujmuje się:	
	WN	MA
	1) wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z użytkowania na skutek: a) likwidacji b) sprzedaży c) nieodpłatnego przekazania d) ujawnionych niedoborów lub szkód e) wyłączenia z ewidencji ilościowo-wartościowej 2) Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych w wyniku aktualizacji	1) naliczone za dany okres umorzenie od pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, 2) dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych 3) Urzędowe zwiększenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych w wyniku aktualizacji 4) Odpisy umorzeniowe dotyczące otrzymanych darów ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 072 prowadzi się według wyodrębnionych kont analitycznych wg rodzaju zakupu, grupowanych wg KŚT.	
Uwagi	Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Saldo to musi się równać sumie sald kont 013 i 020 w części odnoszącej się do pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.	

Konto 080 - "Środki trwałe w budowie (inwestycje)"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 080 służy do ewidencji środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na koncie 080 ujmuje się:	
	WN	MA
	1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie prowadzonych w ramach inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu; 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej; 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.	1) wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: a) środków trwałych; b) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna zapewnić co najmniej na wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.	
Uwagi	Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń. Do konta 080 ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych zadań inwestycyjnych.	

Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

Konta zespołu 1 "Środki pieniężne i rachunki bankowe" służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach;
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych;
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach;
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych;
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na koncie 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:	
	WN	MA
	1) otrzymane na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223; 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.	1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 1, 2, 3, 4, 7 lub 8; Ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki; 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222; 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki;	
Uwagi	Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne do zachowania czystości obrotów, np. Polecenia Księgowania. Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu j.s.t. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800. Ewidencja szczegółowa do konta 130 prowadzona jest w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku; 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.	

Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 ujmuje się:	
	WN	MA
	1) wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie. 2) Oprocentowanie środków na tym rachunku	1) wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: 1) sum na zlecenie (wykonanie zastępcze) Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych także według kontrahentów.	
Uwagi	Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym (depozytowym) Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.	

Zespół 2 - "Rozrachunki i rozliczenia"

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 ujmuje się:	
	WN	MA
	1) Zapłata zobowiązań za dostawy towarów, robót i usług 2) Zaliczki na poczet przyszłych dostaw i usług	1) Zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług, 2) Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych,
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych kontrahentów. Powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych.	
Uwagi	Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.	

Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 221 ujmuje się:	
	WN	MA
	1) Należności z tytułów dochodów budżetowych i zwroty nadpłat	1) Wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych 2) Zmniejszenie (odpisy) należności
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.	
Uwagi	Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. \	

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na koncie 222 ujmuje się:	
	WN	MA
	1) Przelew pobranych dochodów do budżetu powiatu	1) Przeniesienie na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych, zrealizowanych dochodów budżetowych
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg zrealizowanych dochodów budżetowych (zadania własne lub zlecone)	
Uwagi	Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.	
Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Na koncie 222 ujmuje się:	
	WN	MA
	1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130	1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130, 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa powinna pozwolić na ustalenie stanu rozliczeń.	
Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.	

Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na koncie 225 ujmują się:	
	WN	MA
	1) wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu, np. podatki, opłaty 2) należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami	1) zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków i opłat
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 225 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz wg tytułów rozrachunków.	
Uwagi	Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.	

Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na koncie 229 ujmują się:	
	WN	MA
	1) należności z tytułu nadpłat z tyt. rozrachunków publicznoprawnych 2) spłatę i zmniejszenie zobowiązań publicznoprawnych	1) zobowiązania z tytułu składek 2) spłatę, zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 prowadzona jest wg. podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.	
Uwagi	Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.	

Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 231 ujemuje się:	
	WN	MA
	1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń; 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń; 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń; 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.	1) zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 231 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń w systemie kadrowo-płatowym.	
Uwagi	Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.	

Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na koncie 234 ujemuje się:	
	WN	MA
	1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę; 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych; 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych; 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód; 5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.	1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki; 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych; 3) wpływy należności od pracowników. Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 234 prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej oraz imiennie wg poszczególnych pracowników.	
Uwagi	Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.	

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na tym koncie ewidencjonuje się w szczególności: - rozrachunki z tytułu sum na zlecenie (depozyty) - rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek, - rozrachunki wewnątrzzakładowe, - rozrachunki dotyczące potrąceń dokonywanych na listach płac z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS, - roszczenia sporne, - mylne obciążenia i uznania na rachunkach bankowych Na koncie 240 ujmuje się:	
	WN	MA
	1) pozostałe należności i roszczenia, 2) spłatę i zmniejszenie zobowiązań, 3) ujawnione niedobory i szkody, 4) kompensatę niedoborów z nadwyżkami, 5) niesłuszne obciążenia i korekty uznań rachunków bankowych	1) powstałe zobowiązania, 2) spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, 3) ujawnione nadwyżki, 4) niesłuszne uznania i korekty obciążeń rachunków bankowych
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 240 prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej oraz e wg. poszczególnych tytułów.	
Uwagi	Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.	

Konto 245 - "Wpływy do wyjaśnienia"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Na koncie 245 ewidencjonuje się wpłacone, a niewyjaśnione kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 245 ujmuje się:	
	WN	MA
	6) kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty	5) kwoty niewyjaśnionych wpłat
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Konto 245 może wykazać saldo Ma oznaczające stan niewyjaśnionych wpłat.	

Zespół 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 400 - "Amortyzacja"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na koncie 400 ujmuje się:	
	WN	MA
	1) Naliczenie amortyzacji	1) Zmniejszenie amortyzacji z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji, 2) Przeniesienie rocznej amortyzacji na wynik finansowy
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Amortyzacja jest obliczana metodą podatkową. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie rocznej tabeli amortyzacyjnej.	
Uwagi	Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Konto 401 - "Zużycie materiałów i energii"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na koncie 401 ujmuje się:	
	WN	MA
	1) koszty z tytułu zużycia materiałów i energii	1) zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii 2) Przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na wynik finansowy
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych, wg obowiązującej klasyfikacji budżetowej. Analityka do paragrafów prowadzona jest wg poszczególnych grup zakupów.	
Uwagi	Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża poniesione od początku roku koszty działalności operacyjnej. W końcu roku obrotowego saldo konta 401 przenosi się na konto 860.	

Konto 402 - "Usługi obce"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na koncie 402 ujmuje się:	
	WN	M A
	1) poniesione koszty usług obcych	1) zmniejszenie poniesionych kosztów usług 2) Przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów usług obce na wynik finansowy
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych, wg obowiązującej klasyfikacji budżetowej. Analityka do paragrafów prowadzona jest wg poszczególnych grup zakupów.	
Uwagi	Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża poniesione od początku roku koszty działalności operacyjnej. W końcu roku obrotowego saldo konta 402 przenosi się na konto 860.	

Konto 403 - "Podatki i opłaty"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym, a w szczególności: podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłat o charakterze podatkowym, opłat lokalnych, skarbowych, notarialnych, sądowych, administracyjnych oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych. Na koncie 403 ujmuje się:	
	WN	M A
	1) podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone	1) zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat 2) Przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów usług obce na wynik finansowy
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych, wg obowiązującej klasyfikacji budżetowej. Analityka do paragrafów prowadzona jest wg poszczególnych grup zakupów.	
Uwagi	Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża poniesione od początku roku koszty działalności operacyjnej. W końcu roku obrotowego saldo konta 403 przenosi się na konto 860.	

Konto 404 - "Wynagrodzenia"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 404 ujmuje się:	
	WN	MA
	1) kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).	1) korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń 2) Przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na wynik finansowy
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych, wg obowiązującej klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża poniesione od początku roku koszty działalności operacyjnej. W końcu roku obrotowego saldo konta 404 przenosi się na konto 860.	

Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na koncie 405 ujmuje się:	
	WN	MA
	1) poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.	1) zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów 2) Przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na wynik finansowy
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych, wg obowiązującej klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża poniesione od początku roku koszty działalności operacyjnej. W końcu roku obrotowego saldo konta 405 przenosi się na konto 860.	

Konto 409 - "Pozostałe koszty rodzajowe"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności: - zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, - koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, - koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, - odprawy z tytułu wypadków przy pracy - innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na koncie 409 ujmuje się:	
	WN	MA
	1) poniesione koszty z ww. tytułów	1) zmniejszenie poniesione kosztów z ww. tytułów 2) Przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na wynik finansowy
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych, wg obowiązującej klasyfikacji budżetowej. Analityka do paragrafów prowadzona jest wg poszczególnych grup wydatków.	
Uwagi	Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża poniesione od początku roku koszty działalności operacyjnej. W końcu roku obrotowego saldo konta 405 przenosi się na konto 860.	

Zespół 7 - "Przychody, dochody i koszty"

Konta zespołu 7 "Przychody, dochody i koszty" służą do ewidencji:

- przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- podatków nieujętych na koncie 403;
- dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, j.s.t. oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych. Na koncie 720 ujmują się:	
	WN	MA
	1) odpisy z tytułu dochodów budżetowych,	1) przychody z tytułu dochodów budżetowych w szczególności z: - kary, grzywny - koszty upomnienia.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych wg pozycji planu finansowego. W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona wg zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.	

Konto 750 - "Przychody finansowe"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych. Na koncie 750 ujmują się:	
	WN	MA
	1) przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych na wynik finansowy	1) przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności: - odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, - ze sprzedaży papierów wartościowych, - z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, - dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - odsetki za zwłokę w zapłacie należności, - dodatnie różnice kursowe.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.	

Konto 751 - "Koszty finansowe"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 ujmuje się:	
	WN	MA
	1) wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, 2) odsetki od obligacji, 3) odsetki od kredytów i pożyczek, 4) odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, 5) odpisy aktualizacyjne wartości należności z tytułu operacji finansowych, 6) dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych 7) ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.	1) przeniesienie na koniec roku kosztów finansowych na wynik finansowy
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.	
Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750. Na koncie 760 ujmuje się:	
	WN	MA
	1) korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych – konta przeciwstawne 201, 221, 234, 240, 2) przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych – konto przeciwstawne 860.	1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, 4) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, a korespondencji ze stroną Wn konta 800, 5) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.	
Uwagi	Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.	

Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Na koncie 761 ujmuje się:	
	WN	MA
	1) wartość sprzedanych materiałów w cenie ewidencyjnej, 2) odchylenie debetowe od cen ewidencyjnych, 3) wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych: - wartość ewidencyjna - należny VAT 4) niezawinione niedobory aktywów obrotowych, 5) zapłacone lub niezapłacone kary, odszkodowania, 6) odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi lub funduszami celowymi, 7) odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych; 8) zapisy uzupełniające z tytułu nadwyżek inwentaryzacyjnych produktów, 9) odpisy aktualizujące należności wątpliwe, 10) koszty likwidacji środków trwałych, 11) obniżenie wartości zapasów materiałów w wyniku uszkodzenia, zepsucia, utraty, 12) rezerwy na przewidywane zobowiązania, 13) koszty związane z e sprzedażą środków trwałych i inwestycji.	1) korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne, 2) zapis uzupełniający z tytułu niedoboru lub nieodpłatnego przekazania produktów, 3) przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 761 należy dostosować do potrzeb kontroli, sprawozdawczości i analizy.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku na stronę Wn konta 490 (Ma konto 761) oraz pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 761). Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.	

Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 800 - "Fundusz jednostki"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na koncie 800 ujmują się:	
	WN	MA
	1) przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860; 2) przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222; 3) przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810; 4) różnice z aktualizacji środków trwałych; 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie; 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek; 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia; 8) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760.	1) przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860; 2) przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223; 3) przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227; 4) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228; 5) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji; 6) różnice z aktualizacji środków trwałych; 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie; 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek; 9) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.	
Uwagi	Do konta syntetycznego 800 ewidencję szczegółową prowadzi się wg tytułów zwiększeń i zmniejszeń: 800-1- Fundusz w środkach trwałych 800-2- Fundusz w środkach obrotowych 800-3- Fundusz w inwestycjach 800-4- Fundusz w długoterminowych aktywach finansowych Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.	

Konto 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje. Na koncie 810 ujmują się:	
	WN	MA
	1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224; 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224; 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	1) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.	

Konto 860 - "Wynik finansowy"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. Na koncie 860 ujmują się:	
	WN	MA
	1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409; 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761; 3) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771; 4) wartości sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 760.	1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7; 2) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone na konto 800.	

Konta pozabilansowe

Konto 900 - „Wydatki z ustawy Prawo zamówień publicznych”

Na koncie tym, ewidencjonowane będą kwoty netto wydatków wynikające ze stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, w celu sporządzenia sprawozdania o udzielonych zamówieniach.

Na stronie **Ma** konta 900 ujmuje się w/w wydatki, natomiast na stronie **Wn** konta 900 ujmuje się równowartość poniesionych w ciągu roku w/w wydatków (zapis techniczny zamknięcia ewidencji na koncie 900). Przeksięgowanie salda nastąpi na koniec roku obrotowego.

Konto 976 - "Wzajemne rozliczenia między jednostkami"

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

- wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze;
- wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami.

Konto 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych"

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

3. Opis systemu informatycznego

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie wykorzystywany jest program **Progman Finanse DDJ** (Producent programu: Wolters Kluwer S.A., ul. Przyokopowa 33, 01-208 Warszawa). Program Progman Finanse DDJ został specjalnie zaprojektowany do

pełnej obsługi księgowości i sprawozdawczości w jednostkach, zakładach budżetowych oraz w innych podmiotach sektora finansów publicznych.

System zawiera następujące opcje:

- kartoteka grup jednostek,
- kartoteka jednostek,
- obsługa kartoteki kontrahentów,
- obsługa planu kont,
- obsługa kart paragrafów (wydatków/dochodów),
- możliwość bieżącego księgowania dokumentów,
- rozliczania należności i zobowiązań,
- obsługa planu finansowego jednostki,
- przeksięgowania roczne i okresowe,
- podgląd i wydruk żądanych syntetyk,
- prosty dostęp do dokumentów,
- wydruk zestawienia obrotów i sald - na kontach,
- wydruk obrotów i wykonania planu - na kartach wydatków/dochodów,
- wydruk dziennika dokumentów,
- wydruk analityki kont wg dokumentów,
- wydruk analityki paragrafów wg dokumentów,
- edycja i wydruk sprawozdań RB,
- możliwość przygotowania bilansu zamknięcia, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki,
- możliwość prowadzenia wielu dzienników dokumentów w wybranej jednostce.

Zgodnie z decyzją kierownika jednostki program wykorzystywany jest od dnia 01.01.2011 r.

Lp	Nazwa programu i autor	Przeznaczenie i opis programu
1.	Program PŁATNIK Firma PROKOM SOFTWARE	Służy do pełnej obsługi dokumentów ubezpieczeniowych i wymiany informacji z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Umożliwia przygotowanie dokumentów ubezpieczeniowych, ich weryfikację oraz wydruk. Płatnik umożliwia import danych z systemu kadrowo - płacowego, utrzymanie danych historycznych osób ubezpieczonych, drukowanie przelewów bankowych.
2.	Program Progman Finanse DDJ Firma Wolters Kluwer S.A., ul. Przyokopowa 33, 01-208 Warszawa	Służy do pełnej obsługi księgowości i sprawozdawczości w jednostkach sektora finansów publicznych, a w szczególności do obsługi kartoteki kontrahentów, planu kont, kart paragrafów (wydatków/dochodów), bieżącego księgowania dokumentów, rozliczania należności i zobowiązań, obsługi planu finansowego jednostki, przeksięgowania rocznych i okresowych, podglądu i wydruku żądanych syntetyk. Program ten umożliwia ponadto prosty dostęp do dokumentów, wydruk zestawienia obrotów i sald – na kontach, wydruk obrotów i wykonania planu na kartach (wydatków/dochodów), wydruk dziennika dokumentów, wydruk analityki kont wg dokumentów, wydruk analityki paragrafów wg dokumentów, edycję i wydruk sprawozdań RB. Daje możliwość przygotowania bilansu zamknięcia,

		rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki.
	Program WF GANG dla Windows Firma Asseco Business Solutions SA Oddział w Warszawie ul. Jana Olbrachta 94 01-102 Warszawa	Służy do komputerowej obsługi płac pracowników, do sporządzania i drukowania list płac, kart wynagrodzeń, deklaracji podatkowych. Program automatycznie wykonuje eksport danych płacowych do plików akceptowanych przez program Płatnik.