

Zakładowy plan kont

Ustalenia ogólne:

I. Określenia użyte w ustaleniach szczególnych do zakładowego planu kont oznaczają:

1. **rok obrotowy** – rok kalendarzowy
2. **okres sprawozdawczy** – miesiąc kalendarzowy, kwartał, półrocze, rok
3. **dzień bilansowy** – dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych tj. dzień 31 grudnia
4. **sprawozdanie finansowe** – dla organu jest to bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, dla Starostwa są to: bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych
5. **jednostka** – jednostka budżetowa- Starostwo Powiatowe
6. **organ** – budżet jednostki samorządu terytorialnego – Powiat Ząbkowicki
7. **kierownik jednostki** – Starosta
8. **działalność podstawowa** – działalność stanowiąca główny cel utworzenia określony w statucie jednostki
9. **działalność pomocnicza** - działalność, której celem jest przede wszystkim świadczenie usług na potrzeby działalności podstawowej. W Starostwie do działalności pomocniczej zalicza się skarb państwa, rachunek sum depozytowych, a także działalność bytową - zakładową działalność socjalną,
10. **plan kont** – wykaz kont syntetycznych oznaczonych symbolami trzycyfrowymi i ich zasady funkcjonowania oraz wykaz kont analitycznych,
11. **konto syntetyczne** – urządzenie do ewidencji księgowej operacji gospodarczych, zgodnie z zasadą podwójnego księgowania tak , aby zapewnione było bilansowanie się danych ujętych na wszystkich prowadzonych przez jednostkę kontach syntetycznych
12. **konto analityczne** – urządzenie do szczegółowej ewidencji księgowej danych, polegających na ewidencji na kontach syntetycznych
13. **księgi rachunkowe** – wszystkie służące do ewidencji działalności jednostki, konta syntetyczne i analityczne, a także zestawienie sald kont sporządzone w sposób zapewniający ich trwałość
14. **środki trwałe** – rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne , zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, a w szczególności grunty, prawo do użytkowania wieczystego gruntu, budynki, budowle, maszyny, urządzenia, środki transportu, ulepszenia w obcych środkach trwałych
15. **inwestycje** – aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek lub innych pożytków, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne , które nie są użytkowane przez jednostkę , lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia tych korzyści

16. **środki trwałe w budowie** – środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszania już istniejącego środka trwałego
17. **wartości niematerialne i prawne** – nabyte przez jednostkę zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do użytkowania na potrzeby jednostki, a w szczególności licencje, koncesje, autorskie prawa majątkowe
18. **pozostałe środki trwałe** – (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne - zużywające się stopniowo rzeczowe składniki majątku trwałego, których wartość nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania
19. **środki pieniężne** – gotówka, pieniądze na rachunkach bankowych
20. **materiały** – nabyte rzeczowe aktywa obrotowe w celu zużycia na własne potrzeby

II. Zasady wyceny aktywów i pasywów:

- a) obowiązują następujące zasady wyceny aktywów i pasywów:
 - ewidencją ilościowo – wartościową objęte są środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe, materiały i towary,
- b) zasady amortyzowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
 - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych – jednorazowo za okres całego roku,
- c) należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty tzn. w wartości nominalnej powiększonej o należne jednostce odsetki, z zachowaniem ostrożności,
- d) zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej,
- e) w momencie zakupu odpisuje się w koszty składniki majątkowe zgodnie z załącznikiem nr 4 do zakładowego planu kont oraz pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- f) rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji,
- g) ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu „4: - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” według podziałek klasyfikacji budżetowej.

III. Szczegółowe ustalenia zakładowego planu kont uwzględniają, że przyjęte przez Starostwo zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych zapewniają:

1. ujęcie zdarzeń w tym operacji gospodarczych w sposób rzetelny , jasny, bezbłędny i sprawdzalny, tak aby właściwie zostały przedstawione , stan majątkowy i finansowy a zwłaszcza ujęte w poszczególnych przekrojach stany poszczególnych aktywów i pasywów
2. dane niezbędne do wszelkich rozliczeń z tytułu podatków oraz rozrachunków z kontrahentami i pracownikami
3. skuteczną kontrolę wewnętrzną dokonanych operacji gospodarczych i stanu składników majątku, będących w posiadaniu i dyspozycji jednostki
4. możliwość sporządzania informacji wymaganych odrębnymi przepisami.
5. oznaczenia analityczne do kont 130, 1301, 132, 135, 137, 224, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 720, 750 , 751, 760, 761, 800, 901, 902, 903, 904, 909, 968, 980, 981, 991, 992, 998, 999 wynikają z obowiązującego rozporządzenia dotyczącego klasyfikacji budżetowej. Klasyfikacja budżetowa wpisywana jest na dekretce i dotyczy wszystkich kont, które wymagają klasyfikacji w układzie analitycznym. Konta analityczne rozbudowuje się według potrzeb związanych z ewidencją operacji gospodarczych bez zmiany zarządzenia.

IV. Zakładowy plan kont zawiera następujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych :

1. miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych jest siedziba Starostwa Powiatowego w Ząbkowicach Śl.
2. ewidencję księgową prowadzi się przy użyciu komputera oraz programów: FK 2000, ADMINISTRACJA, STOCK, HOME BANKING.
3. wykaz ksiąg rachunkowych:
 - a) dziennik
 - b) księga główna
 - c) księgi pomocnicze
 - d) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych
 - e) wykaz składników aktywów i pasywów
4. suma obrotów i sald ksiąg pomocniczych winna być zgodna z obrotami i saldami odpowiednich kont księgi głównej
5. wykaz kont syntetycznych i analitycznych dla jednostki budżetowej, organu oraz projektów realizowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi- załącznik nr 1
6. zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do poszczególnych kont syntetycznych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej - załącznik nr 2
7. wykaz środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej, dla których odpisy amortyzacyjne będą dokonywane przez jednorazowe odpisy ich wartości – załącznik nr 3
8. wykaz operacji gospodarczych , które będą dokumentowane za pomocą dowodów zastępczych- załącznik nr 4