

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 używania
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 080, 130, 137, 201, 221, 222, 224, 225, 229, 231, 234, 240, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411, 720, 750, 751, 760, 761, 901, 902, 903, 904, 909, 968, 975, 980, 981, 991, 992, 998, 999 wynikają z obowiązującego rozporządzenia dotyczącego klasyfikacji budżetowej. 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 programu **Quorum** składającego się z modułów: Quorum F-K, Quorum Asystent Zarządzania Finansowaniem, Quorum Faktury, Quorum ST, Quorum Płace, Asystent Analityka
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 i organu – załącznik nr 1
6. projekty realizowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi księgowane są w oparciu o plan kont dla jednostki budżetowej lub organu w zależności od rodzaju projektu.
7. zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do poszczególnych kont syntetycznych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej - załącznik nr 2
8. wykaz środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej, dla których odpisy amortyzacyjne będą dokonywane przez jednorazowe odpisy ich wartości – załącznik nr 3
9. wykaz operacji gospodarczych, które będą dokumentowane za pomocą dowodów zastępczych- załącznik nr 4

C

C

WYKAZ KONT - JEDNOSTKA BUDŻETOWA – STAROSTWO POWIATOWE
KONTA SYNTETYCZNE

Zespół „0” – Majątek trwały

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół „1” – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 132 - Rachunek dochodów jednostek budżetowych
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 137 - Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze

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
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 228 - Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno- prawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki

- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół „3” – Materiały i towary

- 310 - Materiały

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
- 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 – Pozostałe obciążenia
- 490 - Rozliczenie kosztów

Zespół „6” – Produkty

- 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

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
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 - Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 910 - Środki trwale w likwidacji
- 911 – Środki trwale w trwałym zarządzie
- 975 – Wydatki strukturalne
- 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

KONTA ANALITYCZNE

Zespół „0”- Majątek trwały

- 011- - - xyz - środki trwałe wg poszczególnych grup środków trwałych zgodnie z obowiązującą klasyfikacją środków trwałych oraz w podziale na użytkowników
- 013- - - xyz - pozostałe środki trwałe w podziale na użytkowników
- 015- - - xyz - mienie zlikwidowanych jednostek wg poszczególnych jednostek
- 020- - - xyz - wartości niematerialne i prawne w podziale na umarżane jednorazowo i stopniowo
- 030- - - xyz - Długoterminowe aktywa finansowe wg tytułów
- 071- - - xyz - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wg poszczególnych grup środków trwałych zgodnie z obowiązującą klasyfikacją środków trwałych oraz w podziale na użytkowników
- 072- - - xyz - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych w podziale na użytkowników oraz programy komputerowe
- 080-dz-rozdz-§-xyz - Środki trwałe w budowie (inwestycje) wg klasyfikacji budżetowej, źródła finansowania, zadania.

Zespół „1”- Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130- - - xyz - Rachunek bieżący jednostki wg poszczególnych tytułów
- 130-dz-rozdz-§-xyz - Rachunek bieżący jednostki wg klasyfikacji budżetowej, źródła finansowania, zadania w podziale na poszczególne tytuły i budżety
- 132-dz-rozdz-§-xyz - Rachunek dochodów jednostek budżetowych wg klasyfikacji budżetowej
- 135- - - xyz - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia wg poszczególnych funduszy
- 137- dz-rozdz-§-xyz - Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi wg klasyfikacji budżetowej i źródeł pochodzenia środków
- 139- - - xyz - Inne rachunki bankowe
- 140- - - xyz - Krótkoterminowe aktywa finansowe

Zespół „2”- Rozrachunki i roszczenia

- 201- - - xyz - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wg poszczególnych źródeł
- 201- dz-rozdz-§-xyz - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wg klasyfikacji budżetowej
- 221- - - xyz - Należności budżetowe wg poszczególnych źródeł
- 221-dz-rozdz-§-xyz- Należności z tytułu dochodów budżetowych wg klasyfikacji budżetowej w podziale na poszczególne budżety
- 222- - - xyz - Rozliczenie dochodów budżetowych wg źródeł dochodów
- 222-dz-rozdz-§-xyz - Rozliczenie dochodów budżetowych wg klasyfikacji budżetowej

- 223- - - - xyz - Rozliczenie wydatków budżetowych wg źródeł
- 224- - - - xyz - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich wg źródeł
- 224-dz-rozdz-§-xyz - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich wg klasyfikacji budżetowej
- 225- - - - xyz - Rozrachunki z budżetami wg tytułów
- 225-dz-rozdz-§-xyz - Rozrachunki z budżetami wg klasyfikacji budżetowej oraz tytułów
- 226- - - - xyz - Długoterminowe należności budżetowe wg tytułów w podziale na poszczególne lata
- 228- - - - xyz - Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi wg źródeł ich pochodzenia
- 229-dz-rozdz-§-xyz - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne wg klasyfikacji budżetowej oraz wg rodzaju składek
- 231-dz-rozdz-§-xyz - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń osobowych wg klasyfikacji budżetowej
- 234- - - - xyz - Pozostałe rozrachunki z pracownikami wg źródeł i tytułów
- 234-dz-rozdz-§-xyz - Pozostałe rozrachunki z pracownikami wg klasyfikacji budżetowej oraz tytułu rozrachunku
- 240- - - - xyz - Pozostałe rozrachunki wg źródła pochodzenia oraz tytułu
- 240-dz-rozdz-§-xyz - Pozostałe rozrachunki wg klasyfikacji budżetowej oraz tytułu
- 290- - - - xyz - Odpisy aktualizujące należności w podziale na należność główną i odsetki

Zespół „4” – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 401-dz-rozdz-§-xyz- Zużycie materiałów i energii – wg klasyfikacji budżetowej w podziale na poszczególne tytuły kosztów
- 402-dz-rozdz-§-xyz – Usługi obce - wg klasyfikacji budżetowej w podziale na poszczególne tytuły kosztów
- 403-dz-rozdz-§-xyz – Podatki i opłaty- wg klasyfikacji budżetowej w podziale na poszczególne tytuły kosztów
- 404-dz-rozdz-§-xyz – Wynagrodzenia - wg klasyfikacji budżetowej w podziale na poszczególne tytuły kosztów
- 405-dz-rozdz-§-xyz – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - wg klasyfikacji budżetowej
- 409-dz-rozdz-§-xyz – Pozostałe koszty rodzajowe wg klasyfikacji budżetowej w podziale na poszczególne tytuły kosztów oraz wydziały
- 410-dz-rozdz-§-xyz – Inne świadczenia finansowane z budżetu - wg klasyfikacji budżetowej
- 411-dz-rozdz-§-xyz – Pozostałe obciążenia - wg klasyfikacji budżetowej

Zespół „6” – Produkty

- 640- - - - xyz - Rozliczenie międzyokresowe kosztów w podziale na czynne i bierne oraz wg tytułów

Zespół „7” - Przychody i koszty ich uzyskania

- 720-dz-rozdz-§-xyz - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - ewidencja analityczna według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej
- 750-dz-rozdz-§-xyz - Przychody finansowe - ewidencja analityczna według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej oraz tytułów
- 751-dz-rozdz-§-xyz - Koszty finansowe według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej oraz tytułów, umów
- 760-dz-rozdz-§-xyz – Pozostałe przychody operacyjne według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej oraz tytułów
- 761-dz-rozdz-§-xyz – Pozostałe koszty operacyjne według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej oraz tytułów

Zespół „8” Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800- - - - xyz - Fundusz jednostki w podziale na zmniejszenia i zwiększenia oraz według poszczególnych tytułów i jednostek
- 840- - - - xyz - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851- - - - xyz - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w podziale na poszczególne tytuły zwiększeń i zmniejszeń funduszu

Konta pozabilansowe

- 911- - - - xyz – Środki trwałe w trwałym zarządzie – ewidencja analityczna wg jednostek, którym przekazano środki trwałe w trwały zarząd
- 975- - - - xyz - Wydatki strukturalne ewidencja analityczna wg kodu wydatku strukturalnego
- 976-x -y -z -Wzajemne rozliczenia między jednostkami ewidencja wg jednostek Powiatu Ząbkowickiego, rodzaju sprawozdań oraz pozycji sprawozdania
- 980-dz-rozdz-§-xyz - Plan finansowy wydatków budżetowych według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej
- 981-dz-rozdz-§-xyz - Plan finansowy niewygasających wydatków według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej
- 998-dz-rozdz-§-xyz- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej
- 999-dz-rozdz-§-xyz - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej

C

C

WYKAZ KONT – ORGAN – POWIAT ZĄBKOWICKI

KONTA SYNTETYCZNE

1. Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 - Środki pieniężne w drodze
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 250 - Należności finansowe
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 290 - Odpisy aktualizujące należności
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 903 - Niewykonane wydatki
- 904 - Niewygasające wydatki
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach
- 968 - Prywatyzacja

2. Konta pozabilansowe:

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu
- 993 - Rozliczenia z innymi budżetami

KONTA ANALITYCZNE

1. Konta bilansowe

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 133- - - - xyz - Rachunek budżetu ewidencja analityczna wg poszczególnych rachunków bankowych
- 134- - - - xyz - Kredyty bankowe ewidencja szczegółowa wg umów kredytowych
- 135- - - - xyz - Rachunek środków na niewygasające wydatki

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 222- - - - xyz - Rozliczenia dochodów budżetowych
- 223- - - - xyz - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224-dz-rozd-§-xyz - Rozrachunki budżetu - wg klasyfikacji budżetowej

- 225-dz-rozdz-§-xyz- Rozliczenie niewygasających wydatków - wg klasyfikacji budżetowej
- 240- - - xyz - Pozostałe rozrachunki - wg kontrahentów
- 250- - - xyz - Należności finansowe – wg kontrahentów, tytułów należności
- 260- - - xyz - Zobowiązania finansowe - wg kontrahentów, tytułów zobowiązań
- 290- - - xyz – Odpisy aktualizujące należności - w podziale
na należność główną i odsetki

Zespół 9 - Dochody i wydatki, rozliczenia międzyokresowe i wynik budżetu

- 901-dz-rozdz-§-xyz – Dochody budżetu - wg klasyfikacji budżetowej
- 902-dz-rozdz-§-xyz – Wydatki budżetu - wg klasyfikacji budżetowej
- 903-dz-rozdz-§-xyz - Niewykonane wydatki - wg klasyfikacji budżetowej
- 904-dz-rozdz-§-xyz - Niewygasające wydatki - wg klasyfikacji budżetowej
- 909-dz-rozdz-§-xyz - Rozliczenia międzyokresowe - wg klasyfikacji budżetowej
- 968 dz-rozdz-§-xyz – Prywatyzacja wg klasyfikacji budżetowej oraz tytułów prywatyzacji

2. Konta pozabilansowe:

- 991-dz-rozdz-§-xyz - Planowane dochody budżetu, wg podziałek klasyfikacji budżetowej
- 992-dz-rozdz-§-xyz -Planowane wydatki budżetu, wg podziałek klasyfikacji
budżetowej
- 993- - - xyz - Rozliczenia z innymi budżetami wg poszczególnych budżetów.