

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 sporządzony 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, PFOŚiGW, PFGZGiK, skarb państwa a także działalność bytowa, zakładowa działalność socjalna,
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 3 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, 400, 800, 900, 901, 902, 903, 904, 907, 908, 909, 968, 980, 981, 991, 992, 996, 997, 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.

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- wykaz programów wraz z pisemnym stwierdzeniem dopuszczenia przez Starostwo każdego nowego lub zmienionego programu komputerowego zawiera załącznik nr 2 do niniejszego rozporządzenia
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
6. wykaz kont syntetycznych i analitycznych dla jednostki budżetowej i organu - powiatu – zawiera załącznik nr 1
7. zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do poszczególnych kont syntetycznych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej zawiera 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.