

**ZARZĄDZENIE NR 78/2021
STAROSTY KŁODZKIEGO**

z dnia 1 czerwca 2021 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 110/2010 Starosty Kłodzkiego z dnia 22 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kłodzku

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2021.217 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 110/2010 Starosty Kłodzkiego z dnia 22 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kłodzku dokonuje się następujących zmian:

- 1) Załącznik Nr 3b - otrzymuje nowe brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) Załącznik Nr 4 – otrzymuje nowe brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Starostwa.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 roku.
Wykaz załączników: Załącznik Nr 1 – Wykaz kont dla Starostwa Powiatowego w Kłodzku Załącznik Nr 2 – Wykaz zbiorów tworzących księgę główną w komputerowym systemie finansowo – księgowym

Wykaz kont dla Starostwa Powiatowego w Kłodzku

Konta bilansowe

Zespól 0- Aktywa trwałe

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

Zespól 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130- Rachunek bieżący jednostki
- 135- Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139- Inne rachunki bankowe
- 140- Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141- Środki pieniężne w drodze

Zespól 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
- 229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240- Pozostałe rozrachunki
- 245- Wpływy do wyjaśnienia
- 290- Odpisy aktualizujące należności

Zespól 4- Koszty wg rodzajów i ich rozliczanie

- 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

Zespól 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

Zespól 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

Konta pozabilansowe

- 920- Wkład niepieniężny
- 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 bilansowe

Zespół 0- Aktywa trwałe

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 są umarzone w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku od osób prawnych albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na koncie 013. Na koncie 011 - „Środki trwałe” ujmuje się:			
	<table border="1"><thead><tr><th>Wn</th><th>Ma</th></tr></thead><tbody><tr><td>Przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie (z kontami 080, 240), - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych (z kontem 080), - przychody środków trwałych nowo ujawnionych, - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych (z kontem 800), - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek urzędowej aktualizacji ich wyceny (w korespondencji z kontem 800).-</td><td>Wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: a) zniszczenia, b) zużycia, - sprzedaż środków trwałych (umorzenie z kontem 071, a wartość nieumorzona z kontem 800), - nieodpłatne przekazanie środków trwałych (umorzenie z kontem 071, a wartość nieumorzona z kontem 800), - ujawnione niedobory środków trwałych, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny (z kontem 800)</td></tr></tbody></table>	Wn	Ma	Przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie (z kontami 080, 240), - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych (z kontem 080), - przychody środków trwałych nowo ujawnionych, - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych (z kontem 800), - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek urzędowej aktualizacji ich wyceny (w korespondencji z kontem 800).-
Wn	Ma			
Przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie (z kontami 080, 240), - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych (z kontem 080), - przychody środków trwałych nowo ujawnionych, - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych (z kontem 800), - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek urzędowej aktualizacji ich wyceny (w korespondencji z kontem 800).-	Wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: a) zniszczenia, b) zużycia, - sprzedaż środków trwałych (umorzenie z kontem 071, a wartość nieumorzona z kontem 800), - nieodpłatne przekazanie środków trwałych (umorzenie z kontem 071, a wartość nieumorzona z kontem 800), - ujawnione niedobory środków trwałych, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny (z kontem 800)			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w poniższych formach dokumentacji księgowej: - księgach inwentarzowych środków trwałych (<i>szczegółowych indywidualnych kartach obiektów inwentarzowych lub innych księgach ewidencyjnych o tym samym przeznaczeniu</i>), - tabelach amortyzacyjnych. Ewidencja szczegółowa musi spełniać poniższe warunki: - pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, - być prowadzona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych KŚT (Dz.U.2016.1864)			
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 pozostałych środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby jednostki, a więc środków trwałych umarżanych jednorazowo w miesiącu wydania do używania. Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na koncie 011. Na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się:			
	<table border="1"><thead><tr><th>Wn</th><th>Ma</th></tr></thead><tbody><tr><td>Pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu (w korespondencji z kontem 201), - pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie (w korespondencji z 080), - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu (korespondencja z kontem 240), nieodpłatnie otrzymane śr.trwałe.</td><td>Wycofanie pozostałych środków trwałych z używania wskutek: a) likwidacji, zniszczenia lub zużycia(w korespondencji z kontem 072), b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania(w korespondencji z 072), d) zdjęcia z ewidencji syntetycznej (z kontem 072), - ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu (z kontem 240).</td></tr></tbody></table>	Wn	Ma	Pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu (w korespondencji z kontem 201), - pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie (w korespondencji z 080), - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu (korespondencja z kontem 240), nieodpłatnie otrzymane śr.trwałe.
Wn	Ma			
Pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu (w korespondencji z kontem 201), - pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie (w korespondencji z 080), - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu (korespondencja z kontem 240), nieodpłatnie otrzymane śr.trwałe.	Wycofanie pozostałych środków trwałych z używania wskutek: a) likwidacji, zniszczenia lub zużycia(w korespondencji z kontem 072), b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania(w korespondencji z 072), d) zdjęcia z ewidencji syntetycznej (z kontem 072), - ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu (z kontem 240).			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych (<i>kartotekowych księgach ewidencyjnych</i>). Ewidencja szczegółowa musi spełniać poniższe warunki: - pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, - być prowadzona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych KŚT (Dz.U.2016.1864)			
Uwagi	Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych 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 wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się w cenie nabycia:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Wn</th> <th style="width: 50%;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: a) zakupu (w korespondencji z 201 lub 240), b) przyjęcie w związku z zakończeniem inwestycji z kontem 080 .</td> <td>Rozchód wartości niematerialnych i prawnych a) umarzanych stopniowo (w korespondencji z 071 -wartość dotychczasowego umorzenia; a wartość nieumorzoną w korespondencji z kontem 800, b) umorzonych w 100% - w korespondencji z 072.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	Zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: a) zakupu (w korespondencji z 201 lub 240), b) przyjęcie w związku z zakończeniem inwestycji z kontem 080 .
Wn	Ma			
Zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: a) zakupu (w korespondencji z 201 lub 240), b) przyjęcie w związku z zakończeniem inwestycji z kontem 080 .	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych a) umarzanych stopniowo (w korespondencji z 071 -wartość dotychczasowego umorzenia; a wartość nieumorzoną w korespondencji z kontem 800, b) umorzonych w 100% - w korespondencji z 072.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych: - księgach inwentarowych wartości niematerialnych i prawnych (<i>imiennych kartach ewidencyjnych</i>), - tabelach amortyzacyjnych. Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne. Jeżeli na tym koncie ewidencjonuje się wszystkie wartości niematerialne i prawne, celowe jest wyodrębnienie analityczne wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie oraz umarzanych jednorazowo.			
Uwagi	Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.			

Konto 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności: - akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok. Na koncie 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Wn</th> <th style="width: 50%;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nabycie długoterminowych aktywów finansowych za środki płatnicze w korespondencji z kontem 130 lub 240, zwiększenia wartości długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności dotyczące: a) kapitalizacji odsetek od długoterminowych papierów wartościowych, jeżeli wypłata następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.</td> <td>Zmniejszenie stanu długoterminowych aktywów finansowych, a zwłaszcza: a) wycofanie udziałów ze spółek, b) sprzedaż udziałów, akcji obcych, bonów obligacji c) uzyskanie składników masy likwidacji lub upadłości (środki pieniężne lub rzeczowe) w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), d) przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych z kontem 140.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	Nabycie długoterminowych aktywów finansowych za środki płatnicze w korespondencji z kontem 130 lub 240, zwiększenia wartości długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności dotyczące: a) kapitalizacji odsetek od długoterminowych papierów wartościowych, jeżeli wypłata następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.
Wn	Ma			
Nabycie długoterminowych aktywów finansowych za środki płatnicze w korespondencji z kontem 130 lub 240, zwiększenia wartości długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności dotyczące: a) kapitalizacji odsetek od długoterminowych papierów wartościowych, jeżeli wypłata następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.	Zmniejszenie stanu długoterminowych aktywów finansowych, a zwłaszcza: a) wycofanie udziałów ze spółek, b) sprzedaż udziałów, akcji obcych, bonów obligacji c) uzyskanie składników masy likwidacji lub upadłości (środki pieniężne lub rzeczowe) w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), d) przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych z kontem 140.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 030 prowadzi się według tytułów długoterminowych aktywów finansowych.			
Uwagi	Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.			

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 Starostwo. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400. Na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Wn (-)</th> <th style="width: 50%;">Ma (+)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>W księgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z użytkowania wskutek ich: a) likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia (środki trwałe z kontem 011, a wart.niem. i prawne z 020), b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) ujawnionych niedoborów, - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych w korespondencji z kontem 800.</td> <td>Zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia - umorzenie dotychczasowe środków trwałych oraz wartości niem. i prawnych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu (środki trwałe z kontem 011, a wart.niem. i prawne z 020), - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych w korespondencji z kontem 800.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn (-)	Ma (+)	W księgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z użytkowania wskutek ich: a) likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia (środki trwałe z kontem 011, a wart.niem. i prawne z 020), b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) ujawnionych niedoborów, - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych w korespondencji z kontem 800.
Wn (-)	Ma (+)			
W księgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z użytkowania wskutek ich: a) likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia (środki trwałe z kontem 011, a wart.niem. i prawne z 020), b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) ujawnionych niedoborów, - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych w korespondencji z kontem 800.	Zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia - umorzenie dotychczasowe środków trwałych oraz wartości niem. i prawnych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu (środki trwałe z kontem 011, a wart.niem. i prawne z 020), - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych w korespondencji z kontem 800.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w tabelach amortyzacyjnych.			
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 z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do użytkowania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401. Na koncie 072 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:				
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do użytkowania z tytułu: a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania ,wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej (w korespondencji z kontami 013, 014, 020; b) niedoboru lub szkody (z kontem 240).</td> <td>Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (odpisy te obciążają odpowiednie koszty (wówczas korespondencja z kontem 400) lub fundusze (korespondencja z kontami 851 lub 853), - odpisy umorzenia dotyczące naliczone od przyjętych do użytkowania darów i otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (z kontem 400) , - odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie (z kontem 800).</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do użytkowania z tytułu: a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania ,wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej (w korespondencji z kontami 013, 014, 020; b) niedoboru lub szkody (z kontem 240).	Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (odpisy te obciążają odpowiednie koszty (wówczas korespondencja z kontem 400) lub fundusze (korespondencja z kontami 851 lub 853), - odpisy umorzenia dotyczące naliczone od przyjętych do użytkowania darów i otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (z kontem 400) , - odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie (z kontem 800).
Wn	Ma				
Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do użytkowania z tytułu: a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania ,wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej (w korespondencji z kontami 013, 014, 020; b) niedoboru lub szkody (z kontem 240).	Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (odpisy te obciążają odpowiednie koszty (wówczas korespondencja z kontem 400) lub fundusze (korespondencja z kontami 851 lub 853), - odpisy umorzenia dotyczące naliczone od przyjętych do użytkowania darów i otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (z kontem 400) , - odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie (z kontem 800).				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Celowe jest wyodrębnienie umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.				
Uwagi	Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania.				

Konto 073 - „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe wskutek trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych. Na koncie 073 - „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:				
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Przywrócenie utraconej wcześniej wartości długoterminowych aktywów finansowych, - korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności oraz korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich przekwalifikowania do krótkoterminowych aktywów finansowych (z kontem 030).</td> <td>Odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych , jeżeli ich ewidencje prowadzi się z cenach nabycia.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	Przywrócenie utraconej wcześniej wartości długoterminowych aktywów finansowych, - korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności oraz korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich przekwalifikowania do krótkoterminowych aktywów finansowych (z kontem 030).	Odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych , jeżeli ich ewidencje prowadzi się z cenach nabycia.
Wn	Ma				
Przywrócenie utraconej wcześniej wartości długoterminowych aktywów finansowych, - korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności oraz korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich przekwalifikowania do krótkoterminowych aktywów finansowych (z kontem 030).	Odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych , jeżeli ich ewidencje prowadzi się z cenach nabycia.				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 073 prowadzi się według tytułów odpisów długoterminowych aktywów finansowych.				
Uwagi	Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.				

Konto 080 - „Środki trwale w budowie (inwestycje)”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na koncie 080 „Środki trwale w budowie ” księguje się: - koszty dotyczące budowy środków trwałych, - ulepszenia środków trwałych, - zakupy środków trwałych wymagających montażu. Na koncie 080 można również księgować zakupy środków trwałych niewymagających montażu. Na koncie 080 ujmuje się w szczególności:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Wn</th> <th style="width: 50%;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1) Poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców (z kontem 240), jak i we własnym imieniu, 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych u kontrahentów oraz wyworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej, 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.</td> <td>Wartość uzyskanych efektów , a w szczególności: 1) środków trwałych (z kontem 011), 2) wartości niematerialnych i prawnych (z kontem 020), 3) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (z kontem 800), d) rozliczanie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi (z kontem 800).</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	1) Poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców (z kontem 240), jak i we własnym imieniu, 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych u kontrahentów oraz wyworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej, 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.
Wn	Ma			
1) Poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców (z kontem 240), jak i we własnym imieniu, 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych u kontrahentów oraz wyworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej, 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.	Wartość uzyskanych efektów , a w szczególności: 1) środków trwałych (z kontem 011), 2) wartości niematerialnych i prawnych (z kontem 020), 3) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (z kontem 800), d) rozliczanie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi (z kontem 800).			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych według: - źródeł finansowania, - kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych.			
Uwagi	Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.			

Zespół 1 - środki pieniężne i rachunki bankowe

Konto 101-„Kasa”
Konto 101 – „Kasa” nie jest prowadzona - obsługę gotówkową zlecono dla Punktu Kasowego Banku obsługującego Powiat Kłodzki

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki ”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Wn</th> <th style="width: 50%;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> A. WYDATKI Wpływy środków pieniężnych: 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223, - otrzymanych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223, 2) zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowanie niewykorzystanych do końca roku budżetowego, w korespondencji z kontem 223, 3) obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240, zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku (224, 810), 4) sumy zwrócone na rachunek wydatków w roku ich dokonania : z kasy (101, 141), z sum pien. w drodze (141), z innych rach.bankowych (135, 139), przelewy od dłużników z tytułu zwrotu wydatków </td> <td>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,</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	A. WYDATKI Wpływy środków pieniężnych: 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223, - otrzymanych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223, 2) zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowanie niewykorzystanych do końca roku budżetowego, w korespondencji z kontem 223, 3) obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240, zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku (224, 810), 4) sumy zwrócone na rachunek wydatków w roku ich dokonania : z kasy (101, 141), z sum pien. w drodze (141), z innych rach.bankowych (135, 139), przelewy od dłużników z tytułu zwrotu wydatków
Wn	Ma			
A. WYDATKI Wpływy środków pieniężnych: 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223, - otrzymanych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223, 2) zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowanie niewykorzystanych do końca roku budżetowego, w korespondencji z kontem 223, 3) obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240, zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku (224, 810), 4) sumy zwrócone na rachunek wydatków w roku ich dokonania : z kasy (101, 141), z sum pien. w drodze (141), z innych rach.bankowych (135, 139), przelewy od dłużników z tytułu zwrotu wydatków	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,			

	<p>B.DOCHODY: wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych: z kasy (101), z sum pieniężnych w drodze (140), z innych rach. bankowych Starostwa (135, 139, 140), z tytułu należności przypisanych (221), z nieprzypisanych (zespół 7); równowartość dochodów budżetowych Starostwa, które wpłacone zostały bezpośrednio na konto Organu jst zapis wtórny na podstawie PK (221, zesp.7), przypisane przez bank odsetki na rachunku bankowym (zesp. 7) wpływy z tytułu przekazania oprocentowania środków na rachunkach pomocniczych jednostek budżetowych, które na podstawie przepisów podlega zarachowaniu na dochody (139, 140)</p>	<p>zwroty nadpłat w dochodach budżetowych (221, 750, 760), okresowe przelewy zrealizowanych dochodów odprowadzanych na rachunek centralny budżetu państwa lub rach. organu jst (222, 225), zwrot środków niewykorzystanych w danym roku na wydatki na rachunek organu jst (223), okresowe przeksięgowanie równowartości dochodów urzędu Starostwa, które wpłynęły bezpośrednio na rachunek budżetu (organu), a na koncie 130 były ujęte jako zapis wtórny (w koresp. z kontem 800)</p>
<p>Zasady prow. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta: - dochodów budżetowych, - wydatków budżetowych. Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. W przypadku przekazywania środków dysponentom niższego stopnia ewidencja analityczna musi być prowadzona według poszczególnych dysponentów.</p>	
<p>Uwagi</p>	<p>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu wynikającym z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: a) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku, b) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie : a) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem 223; b) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku w korespondencji z kontem 222.</p>	

<p>Konto 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”</p>		
<p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p>	<p>Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń specjalnych. Na koncie 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ujmuje się:</p>	
	<p>Wn</p>	<p>Ma</p>
	<p>Wpływy środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności: wpłata równowartości odpisów na własny ZFŚS (240, 851), wpływy należności za świadczenia działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia: przypisanych (201, 234, 240), nieprzypisanych (851), przypisane odsetki od środków funduszy specjalnego przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych, jeżeli nie podlegają odprowadzeniu na dochody budżetowe (851), - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240.</p>	<p>Rozchody środków z tytułu finansowania działalności objętej poszczególnymi funduszami,- przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z funduszy oraz z tytułu udzielonych zaliczek i pożyczek ZFŚS na cele mieszkaniowe (201, 231, 234, 240) - przelewy z tytułu refundacji wydatków pokrytych z innych rachunków bankowych (130, 139, 240), przekazanie zobow. wobec budżetu (225, 851), przekazanie zobowiązań wobec ZUS i PFRON (229), opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku, - uznanie z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240.</p>
<p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencja analityczna musi umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.</p>	
<p>Uwagi</p>	<p>Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.</p>	

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 specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta z księgowością banku. Na koncie 139 - „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie np: - wpływ na rachunek kaucji , wadium i zabezpieczenia pieniężnego (240), wpływ środków na zadania zlecone, (240) - oprocentowanie środków na tych rachunkach, - obciążenia z tytułu pomyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240, odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiące własność osób fiz. i prawnych i innych jedn.org. (240), odsetki naliczone przez bank od sum depozytowych i sum na zlecenie przekazanych przez państwowe jednostki budżetowe i państwowe zakłady budżetowe (225)</td> <td>Wyплаты środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych, przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych, zwrot niewykorzystanych środków na zadania zlecone (240), - uznania z tytułu pomyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	Wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie np: - wpływ na rachunek kaucji , wadium i zabezpieczenia pieniężnego (240), wpływ środków na zadania zlecone, (240) - oprocentowanie środków na tych rachunkach, - obciążenia z tytułu pomyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240, odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiące własność osób fiz. i prawnych i innych jedn.org. (240), odsetki naliczone przez bank od sum depozytowych i sum na zlecenie przekazanych przez państwowe jednostki budżetowe i państwowe zakłady budżetowe (225)
Wn	Ma			
Wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie np: - wpływ na rachunek kaucji , wadium i zabezpieczenia pieniężnego (240), wpływ środków na zadania zlecone, (240) - oprocentowanie środków na tych rachunkach, - obciążenia z tytułu pomyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240, odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiące własność osób fiz. i prawnych i innych jedn.org. (240), odsetki naliczone przez bank od sum depozytowych i sum na zlecenie przekazanych przez państwowe jednostki budżetowe i państwowe zakłady budżetowe (225)	Wyплаты środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych, przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych, zwrot niewykorzystanych środków na zadania zlecone (240), - uznania z tytułu pomyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów środków wydzielonych, głównie z tytułu: - akredytywy budżetowej otwartej przez jednostkę budżetową, - sum depozytowych, - sum na zlecenie, - czeków potwierdzonych.			
Uwagi	Saldo konta 139 musi wykazywać pełną zgodność zapisów jednostki z księgowością banku. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.			

Konto 140 - „Krótkoterminowe aktywa finansowe”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych. Na koncie tym ujmuje się również środki pieniężne w drodze. Na koncie 140 ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych , głównie z tytułu: a) zakupu aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu (101, 131, 135), b) otrzymania czeków obcych na pokrycie należności ujętych na kontach rozrachunków (201, 221, 234, 240) lub nieujętych na kontach rozrachunków, c) przyjęcia weksli obcych na pokrycie należności w wartości netto (201, 221, 240), dyskonto.</td> <td>Zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych , głównie z tytułu: a) sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu, b) realizacji czeków obcych w banku (130, 131, 132, 135, 139), c) wykupu weksli przez dłużnika lub bank (101, 130, 135, 139); niedobory inwentaryzacyjne krótkoterminowych aktywów finansowych (240), odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych, zmniejszenie wartości krótkoterminowych aktywów finansowych na dzień bilansowy z tytułu utraty wartości, wpływ środków pien. w drodze: do kasy (101), na rachunki bankowe (130, 135, 139)</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	Zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych , głównie z tytułu: a) zakupu aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu (101, 131, 135), b) otrzymania czeków obcych na pokrycie należności ujętych na kontach rozrachunków (201, 221, 234, 240) lub nieujętych na kontach rozrachunków, c) przyjęcia weksli obcych na pokrycie należności w wartości netto (201, 221, 240), dyskonto.
Wn	Ma			
Zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych , głównie z tytułu: a) zakupu aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu (101, 131, 135), b) otrzymania czeków obcych na pokrycie należności ujętych na kontach rozrachunków (201, 221, 234, 240) lub nieujętych na kontach rozrachunków, c) przyjęcia weksli obcych na pokrycie należności w wartości netto (201, 221, 240), dyskonto.	Zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych , głównie z tytułu: a) sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu, b) realizacji czeków obcych w banku (130, 131, 132, 135, 139), c) wykupu weksli przez dłużnika lub bank (101, 130, 135, 139); niedobory inwentaryzacyjne krótkoterminowych aktywów finansowych (240), odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych, zmniejszenie wartości krótkoterminowych aktywów finansowych na dzień bilansowy z tytułu utraty wartości, wpływ środków pien. w drodze: do kasy (101), na rachunki bankowe (130, 135, 139)			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 140 jest prowadzona według: - rodzajów poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.			
Uwagi	Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.			

Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze (pobranie gotówki z rachunku do kasy i odprowadzenie gotówki z kasy do banku). Na koncie 141 ujmuje się :
	Wn
	Zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, w szczególności zapisy: wpłata gotówki z kasy do banku, wydatek urzędu na podstawie wyciągu bankowego (Ma 130).
	Ma
	Zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze, w szczególności: gotówkę pobraną z banku do Kasy (Wn 101), podstawie wyciągu bankowego wpłata dochodów urzędu pobranych do kasy (Wn 130).
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Analityki nie prowadzi się - w jednostce występuje jedno konto .
Uwagi	Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

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, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań , a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych , które są ujmowane na koncie 221.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według kontrahentów, a w przypadku kontrahentów zagranicznych - oprócz waluty polskiej w walutach obcych. Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań bilansowych i budżetowych.
Uwagi	Nie ujmuje się na koncie 201 należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych. Konto 201 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma stan zobowiązań .
Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:
	Wn
	Przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu
	Ma
	Wpływy należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności .
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według: - dłużników, - podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów , których należności dotyczą.
Uwagi	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.

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na koncie 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:
	Wn
	Dochody budżetowe przelane do budżetu na rachunek bieżący powiatu, w korespondencji z kontem 130.
	Ma
	Okresowe tj. miesięczne i roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Konta pomocnicze nie muszą być prowadzone.
Uwagi	Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych do 31 grudnia, ale nieprzelanych na rachunek budżetu samorządu terytorialnego. Konto ulega likwidacji poprzez księgowanie 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 budżetową wydatków budżetowych przewidzianych w jej planie finansowym oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich . Na koncie 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się w szczególności :
	Wn
	1) w ciągu roku budżetowego okresowe tj. miesięczne lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800, 2) okresowe przelewy na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130,
	Ma
	1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki 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 analityczna powinna pozwalać na ustalenie stanu rozliczeń z dysponentami niższego stopnia.
Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem 130.

Konto-224-„Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224 służy do ewidencji przekazanych przez organ dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczania przez instytucje zarządzającą i pośredniczącą z budżetu środków europejskich . Na koncie 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” ujmuje się:
	Wn
	Wartość dotacji przekazanych poprzez organ dotujący w korespondencji z kontem 130,
	Ma
	Wartość dotacji uznanych za rozliczone i wykorzystane w korespondencji z kontem 810. Wartość zwróconych dotacji w tym samym roku budżetowym w korespondencji z kontem 130.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według poszczególnych podmiotów
Uwagi	Rozliczane i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych są ujmowane na koncie 221.

Konto-225-"Rozrachunki z budżetami"		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Ponadto na koncie 225 ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu podatku VAT. Na koncie 225 - „Rozrachunki z budżetami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	(Nadpłaty i wpłaty do budżetów). Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych: ze środków budżetowych (130), z funduszy celowych (135), zleceńodawców (139)	Zobowiązania wobec budżetu i wpłaty od budżetów. Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych (231), naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań (080, 750, 851), podatek Vat należny od przypisanych należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa (240)
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według: - tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów, (urzędów skarbowych, urzędów celnych, urzędów samorządu terytorialnego).	
Uwagi	Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.	

Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 226 służy do ewidencji : długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na koncie 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się	
	Wn	Ma
	Długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (w korespondencji z kontem 221)	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok (w korespondencji z kontem 221).
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.	
Uwagi	Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.	

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z ZUS, PRFON-Na koncie 229 - „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Przelewy składek do ZUS oraz do PFRON (130, 135, 139), wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń (231), Wypłaty świadczeń ZUS nieobjętych listą wynagrodzeń (101, 130, 135)	Naliczone składki płacone przez Pracodawcę do ZUS i PRFON (z kontem 400, gdy dot.dział.operacyjnej, a gdy dot.dział. finansowanej z funduszy celowych (851, 853), z sum na zlecenie (240); Składki na ZUS płacone przez Pracownika (231); zwroty nadpłaty składek (130),
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według: poszczególnych tytułów, podmiotów , z którymi dokonywane są rozliczenia.	
Uwagi	Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.	

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki 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 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń z kasy (101), bądź na konta (130, 135, 139), - wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, - wydanie świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń lub wypłacenie za nie ekwiwalentów, - potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień, np. podatek dochodowy od osób fizycznych, lub na podstawie pisemnej zgody pracownika (tu np: pod.doch.z kontem 225, Składki na ZUS płacone przez Pracownika z kontem 229, składki i zwroty pożyczek do MKZP z kontem 240, składki na dobrowolne ubezpieczenie grupowe z kontem 240) , - obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń (404), potrącenia na liście płac z tytułu opłat na rzecz PPK obciążające pracownika (240)</td> <td>Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające koszty dział. operacyjnej (404) lub koszty inwestycji (080) lub fundusze celowe i inne fundusze (851); naliczone zasiłki rodzinne, które pokrywa ZUS wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń (229); naliczenie kosztów z tytułu świadczeń rzeczowych należnych pracownikom (404), przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń (240);.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	Wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń z kasy (101), bądź na konta (130, 135, 139), - wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, - wydanie świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń lub wypłacenie za nie ekwiwalentów, - potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień, np. podatek dochodowy od osób fizycznych, lub na podstawie pisemnej zgody pracownika (tu np: pod.doch.z kontem 225, Składki na ZUS płacone przez Pracownika z kontem 229, składki i zwroty pożyczek do MKZP z kontem 240, składki na dobrowolne ubezpieczenie grupowe z kontem 240) , - obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń (404), potrącenia na liście płac z tytułu opłat na rzecz PPK obciążające pracownika (240)
Wn	Ma			
Wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń z kasy (101), bądź na konta (130, 135, 139), - wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, - wydanie świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń lub wypłacenie za nie ekwiwalentów, - potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień, np. podatek dochodowy od osób fizycznych, lub na podstawie pisemnej zgody pracownika (tu np: pod.doch.z kontem 225, Składki na ZUS płacone przez Pracownika z kontem 229, składki i zwroty pożyczek do MKZP z kontem 240, składki na dobrowolne ubezpieczenie grupowe z kontem 240) , - obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń (404), potrącenia na liście płac z tytułu opłat na rzecz PPK obciążające pracownika (240)	Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające koszty dział. operacyjnej (404) lub koszty inwestycji (080) lub fundusze celowe i inne fundusze (851); naliczone zasiłki rodzinne, które pokrywa ZUS wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń (229); naliczenie kosztów z tytułu świadczeń rzeczowych należnych pracownikom (404), przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń (240);.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w formie umożliwiającej ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.			
Uwagi	Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, np. z tytułu wypłaconych zaliczek na wynagrodzenia, nadpłaconych wynagrodzeń. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a niewypłaconych 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, w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. Na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę: gotówką (101), z rach.bankowych (130, 135, 139), - należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych (851), - wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (101, 135),- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód (240), - zapłacone zobowiązania wobec pracowników, odpisanie zobowiązań przedawnionych (760).</td> <td>Wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki (401-403), - rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, - wpływy należności od pracowników, - zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów sprzętu (401-403),- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych (761) , skierowanie roszczeń do sądu (240) , .</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	Wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę: gotówką (101), z rach.bankowych (130, 135, 139), - należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych (851), - wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (101, 135),- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód (240), - zapłacone zobowiązania wobec pracowników, odpisanie zobowiązań przedawnionych (760).
Wn	Ma			
Wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę: gotówką (101), z rach.bankowych (130, 135, 139), - należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych (851), - wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (101, 135),- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód (240), - zapłacone zobowiązania wobec pracowników, odpisanie zobowiązań przedawnionych (760).	Wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki (401-403), - rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, - wpływy należności od pracowników, - zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów sprzętu (401-403),- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych (761) , skierowanie roszczeń do sądu (240) , .			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według: - poszczególnych tytułów, - 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 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych. Ujmowane są zobowiązania z tytułu dochodów realizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami . Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności :			
	- rozrachunki z tytułu sum depozytowych, rozrachunki z tytułu sum na zlecenie, rozliczenia niedoborów szkód i nadwyżek, rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS, rozrachunki wewnątrzskładowe, rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne, rozszczenia sporne, mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych, rozrachunki z instytucjami finansowymi z tytułu pracowniczych planów kapitałowych Na koncie 240 „ Pozostałe rozrachunki" ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Wn</th> <th style="width: 50%;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Powstałe należności i roszczenia, - spłatę i zmniejszenie zobowiązań, - ujawnione niedobory i szkody, - kompensatę nadwyżek z niedoborami, - niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych, zapłata naliczonych opłat od pracownika i pracodawcy na PPK (130), zmniejszenie-korekta naliczonych opłat na PPK (231,405), podatek Vat należny od przypisanych należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa (225)</td> <td>Powstałe zobowiązania, - spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, - ujawnione nadwyżki, - niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, naliczenie opłat na rzecz PPK obciążających pracownika (231), naliczenie opłat na rzecz PPK obciążających pracodawcę (405)</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	Powstałe należności i roszczenia, - spłatę i zmniejszenie zobowiązań, - ujawnione niedobory i szkody, - kompensatę nadwyżek z niedoborami, - niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych, zapłata naliczonych opłat od pracownika i pracodawcy na PPK (130), zmniejszenie-korekta naliczonych opłat na PPK (231,405), podatek Vat należny od przypisanych należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa (225)
Wn	Ma			
Powstałe należności i roszczenia, - spłatę i zmniejszenie zobowiązań, - ujawnione niedobory i szkody, - kompensatę nadwyżek z niedoborami, - niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych, zapłata naliczonych opłat od pracownika i pracodawcy na PPK (130), zmniejszenie-korekta naliczonych opłat na PPK (231,405), podatek Vat należny od przypisanych należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa (225)	Powstałe zobowiązania, - spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, - ujawnione nadwyżki, - niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, naliczenie opłat na rzecz PPK obciążających pracownika (231), naliczenie opłat na rzecz PPK obciążających pracodawcę (405)			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według: - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów i osób.			
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	Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 245- „Wpływy do wyjaśnienia" ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Wn</th> <th style="width: 50%;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty</td> <td>Kwoty niewyjaśnionych wpłat</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	Kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty
Wn	Ma			
Kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty	Kwoty niewyjaśnionych wpłat			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa zgodna z podziałkami klasyfikacji budżetowej.			
Uwagi	Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.			
Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności"				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności . Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych, w przypadkach określonych w art. 35b ustawy. Na koncie 290 - „Odpisy aktualizujące należności" ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Wn</th> <th style="width: 50%;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności.</td> <td>Zwiększenie odpisów aktualizujących należności (751, 761) zasada ta obowiązuje również w odniesieniu do należności wątpliwych z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, które dotychczas były księgowane w ciężar zobowiązań wobec budżetu państwa.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności.
Wn	Ma			
Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności.	Zwiększenie odpisów aktualizujących należności (751, 761) zasada ta obowiązuje również w odniesieniu do należności wątpliwych z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, które dotychczas były księgowane w ciężar zobowiązań wobec budżetu państwa.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według: - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów.			
Uwagi	Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.			

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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 "Amortyzacja" ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Naliczone odpisy amortyzacyjne.</td> <td>Zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie salda konta na wynik finansowy.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	Naliczone odpisy amortyzacyjne.
Wn	Ma			
Naliczone odpisy amortyzacyjne.	Zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie salda konta na wynik finansowy.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	W Starostwie występuje konto bez podziałek analitycznych.			
Uwagi	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 wyposażenia oraz energii (§ : 421, 422, 423, 424, 425, 426) na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na koncie 401 "Zużycie materiałów i energii" ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Winien</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii.</td> <td>Zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii.</td> </tr> </tbody> </table>	Winien	Ma	Poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii.
Winien	Ma			
Poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii.	Zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Analityka według pozycji planu finansowego, w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.			
Uwagi	Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego 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 (§: 427, 428-dotyczy usług zdrowotnych dla innych osób niż pracownicy, np. uczniowie, wychowankowie; 430, 433, 434, 436, 438, 439, 440). Na koncie 402 "Usługi obce" ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Winien</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Poniesione koszty usług obcych.</td> <td>Zmniejszenie poniesionych kosztów.</td> </tr> </tbody> </table>	Winien	Ma	Poniesione koszty usług obcych.
Winien	Ma			
Poniesione koszty usług obcych.	Zmniejszenie poniesionych kosztów.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Analityka według pozycji planu finansowego, w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.			
Uwagi	Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.			

Konto 403 - "Podatki i opłaty"				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, od nieruchomości i od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej i administracyjnej (§: 443, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453). Na koncie 403 "Podatki i opłaty" ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Poniesione koszty z ww. tytułów.</td> <td>Zmniejszenie poniesionych kosztów.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	Poniesione koszty z ww. tytułów.
Wn	Ma			
Poniesione koszty z ww. tytułów.	Zmniejszenie poniesionych kosztów.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Analityka według pozycji planu finansowego, w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.			
Uwagi	Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego 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 (§: 401, 402, 403, 404, 409, 417). Na koncie 404 "Wynagrodzenia" ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj.bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).</td> <td>Korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	Kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj.bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).
Wn	Ma			
Kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj.bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).	Korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń.			
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Analityka według pozycji planu finansowego, w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania , analiz i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.			
Uwagi	Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego 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, zlecenia i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń oraz wpłaty na PFRON. Ewidencjonuje się również składki wnoszone do PPK przez pracodawcę na rzecz pracownika, który jest uczestnikiem PPK (§ :302-w zakresie świadczeń bhp, 411, 412, 414, 428-usługi zdrowotne dla pracowników, 444, 470, 471). Na koncie 405 "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia" ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło, zlecenia i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Naliczone składki na PPK ponoszone przez podmiot zatrudniający</td> <td>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.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	Poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło, zlecenia i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Naliczone składki na PPK ponoszone przez podmiot zatrudniający
Wn	Ma			
Poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło, zlecenia i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Naliczone składki na PPK ponoszone przez podmiot zatrudniający	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.			
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Analityka według pozycji planu finansowego, w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania , analiz i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.			
Uwagi	Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego 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 pośmiertne, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych (np.§: 302, 419, 441, 442, 443). Na koncie 409 " Pozostałe koszty rodzajowe" ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Poniesione koszty z ww.tytułów.</td> <td>Zmniejszenie kosztów z ww.tytułów.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	Poniesione koszty z ww.tytułów.
Wn	Ma			
Poniesione koszty z ww.tytułów.	Zmniejszenie kosztów z ww.tytułów.			
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Analityka według pozycji planu finansowego, w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.			
Uwagi	Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.			

Konto 410 - "Inne świadczenia finansowane z budżetu"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych. Na koncie tym ujmuje się w szczególności koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, np. diety i koszty przejazdu radnych, i inne wydatki na rzecz osób fizycznych, zalesianie, stypendia dla uczniów, stypendia różne (§: 303, 324, 325). Na koncie 410 "Inne świadczenia finansowane z budżetu" ujmuje się:
	Wn
	Poniesione koszty z ww.tytułów.
	Ma
	Zmniejszenie kosztów z ww.tytułów.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Analityka według pozycji planu finansowego, w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.
Uwagi	Saldo konta 410 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 411 - "Pozostałe obciążenia"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 411 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności i nie dotyczą bezpośrednio działalności samego urzędu, lecz odnoszą się do jednostki samorządu terytorialnego jako całości. Księguje się koszty wynikające z realizacji specyficznych zobowiązań sektora finansów publicznych w stosunku do innych instytucji i organizacji, np. zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości; zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie, zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności, pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej (§: 291, 294, 295, 416). Na koncie 411 "Pozostałe obciążenia" ujmuje się:
	Wn
	Poniesione koszty z ww.tytułów.
	Ma
	Zmniejszenie kosztów z ww.tytułów.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Analityka według pozycji planu finansowego, w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.
Uwagi	Saldo konta 411 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

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 jst, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów. Na koncie tym ujmuje się:
	Wn
	Odpisy z tytułu dochodów budżetowych.
	Ma
	1. przychody z tytułu dochodów budżetowych, (m.in.najmu i dzierżawy, karty wędkarskiej, opłat komunikacyjnych, z tyt. usuwania i parkowania pojazdów, za czynności geodezyjne) a) przypisanych jako należności b) wpłaconych do kasy lub banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221) 2. przychody z tyt. subwencji, dotacji, podatków pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz j.s.t. na podstawie informacji z „organu”
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 według pozycji planu finansowego.
Uwagi	W końcu roku obrotowego saldo konta 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. Na koncie tym ujmuje się :			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>przychody z tytułu operacji finansowych , w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności , dodatnie różnice kursowe.</td> <td>przeniesienie w końcu roku obrotowego koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	przychody z tytułu operacji finansowych , w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności , dodatnie różnice kursowe.
Wn	Ma			
przychody z tytułu operacji finansowych , w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności , dodatnie różnice kursowe.	przeniesienie w końcu roku obrotowego koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę w należnościach.			
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 służy do ewidencji kosztów finansowych (mi.in. § 456, 457, 458, 811) Na koncie ujmuje się w szczególności:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto od sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.</td> <td>przeniesienie w końcu roku obrotowego koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto od sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.
Wn	Ma			
wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto od sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.	przeniesienie w końcu roku obrotowego koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone 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 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750 oraz skutki zdarzeń losowych (niecodziennych).Na koncie 760 ujmuje się :			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia; 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 umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe,</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	
Wn	Ma			
	1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia; 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 umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe,			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa zgodna z podziałkami klasyfikacji budżetowej.			
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody na stronę Ma konta 860 w korespondencji z Wn 760. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.			

Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne ”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki oraz skutki zdarzeń losowych (niecodziennych) (m.in.. § 459, 460, 461). Na koncie 761 w szczególności ujmuje się :			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Wn</th> <th style="width: 50%;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; 2) pozostałe koszty operacyjne do których zalicza się kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.</td> <td>przeniesienie w końcu roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych na konto 860</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; 2) pozostałe koszty operacyjne do których zalicza się kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.
Wn	Ma			
1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; 2) pozostałe koszty operacyjne do których zalicza się kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.	przeniesienie w końcu roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych na konto 860			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa według klasyfikacji budżetowej .			
Uwagi	Na koniec roku 761 nie wykazuje salda .			

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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 - „Fundusz jednostki” ujmuje się w szczególności :			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Wn</th> <th style="width: 50%;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, 2) przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystywanych na inwestycje z konta 810, 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek, 7) wartość aktywów przekazywanych w ramach centralnego zaopatrzenia,</td> <td>1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, 3) przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227, 4) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł niepodlegających zwrotowi z konta 228,</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, 2) przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystywanych na inwestycje z konta 810, 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek, 7) wartość aktywów przekazywanych w ramach centralnego zaopatrzenia,
Wn	Ma			
1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, 2) przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystywanych na inwestycje z konta 810, 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek, 7) wartość aktywów przekazywanych w ramach centralnego zaopatrzenia,	1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, 3) przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227, 4) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł niepodlegających zwrotowi z konta 228,			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 800 prowadzi się według: - tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu, - aktywów trwałych i obrotowych.			
Uwagi	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 budżetów środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje. Na koncie 810 ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1) wartość dotacji przekazanych przez jednostki budżetowe na finansowanie środków obrotowych i inwestycji oraz inne dotacje przekazane z budżetu uznane za wykorzystane lub rozliczone (224), 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone (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) zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym, 2) przeksięgowanie w końcu roku salda na konto 800 - „Fundusz jednostki” .
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się według: - podziałek klasyfikacji dochodów - jednostek, którym dotacje przekazano ze wskazaniem przeznaczenia dotacji.	
Uwagi	Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.	

Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na koncie 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy, - zmniejszenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.	Utworzenie i zwiększenie rezerwy, - zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 840 prowadzi się według: - rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń, - rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.	
Uwagi	Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.	

Konto 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Na koncie 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Wykorzystanie ZFŚS na działalność zgodną z ustawą z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2021.746).	Wpływ środków z tytułu odpisu za ZFŚS (135, 240), - zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym (135) i udzielonych z ZFŚS pożyczek, - dobrowolne wpłaty, darowizny na ZFŚS, - opłaty osób i jednostek organizacyjnych korzystających z ZFŚS, - przychody z tytułu sprzedaży, dzierżawy i likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według: - źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, - wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.	
Uwagi	Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	

Konto 860 - „Wynik finansowy”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki Starostwa. Na koncie 860 ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> w końcu roku obrotowego sumę: 1) poniesionych kosztów w korespondencji z kontami 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411. 2) koszty operacji finansowych (751) oraz pozostałych kosztów operacyjnych (761); 3) wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia (730) lub materiałów (760); 4) obowiązkowych zmniejszeń wyniku w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie zysku netto na konto 800. </td> <td> w końcu roku obrotowego sumę: suma uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7; Przebieganie ujemnego wyniku finansowego-straty netto- za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) -na konto 800. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	w końcu roku obrotowego sumę: 1) poniesionych kosztów w korespondencji z kontami 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411. 2) koszty operacji finansowych (751) oraz pozostałych kosztów operacyjnych (761); 3) wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia (730) lub materiałów (760); 4) obowiązkowych zmniejszeń wyniku w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie zysku netto na konto 800.
Wn	Ma			
w końcu roku obrotowego sumę: 1) poniesionych kosztów w korespondencji z kontami 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411. 2) koszty operacji finansowych (751) oraz pozostałych kosztów operacyjnych (761); 3) wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia (730) lub materiałów (760); 4) obowiązkowych zmniejszeń wyniku w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie zysku netto na konto 800.	w końcu roku obrotowego sumę: suma uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7; Przebieganie ujemnego wyniku finansowego-straty netto- za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) -na konto 800.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się .			
Uwagi	Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800.			

Konta pozabilansowe

Konto 920- " Wkład niepieniężny"				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji wkładu własnego niepieniężnego poniesionego przy realizacji projektów z udziałem środków europejskich.			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Równowartość wkładu własnego niepieniężnego poniesionego w danym roku budżetowym</td> <td>Przypis wkładu własnego niepieniężnego na podstawie dokumentów przedstawionych przez pracowników wydziałów merytorycznych (lub jednostek) odpowiedzialnych za realizację projektów w danym roku budżetowym.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	Równowartość wkładu własnego niepieniężnego poniesionego w danym roku budżetowym
Wn	Ma			
Równowartość wkładu własnego niepieniężnego poniesionego w danym roku budżetowym	Przypis wkładu własnego niepieniężnego na podstawie dokumentów przedstawionych przez pracowników wydziałów merytorycznych (lub jednostek) odpowiedzialnych za realizację projektów w danym roku budżetowym.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków w sposób umożliwiający ustalenie wkładu własnego na poszczególne projekty.			
Uwagi	Na koncie obowiązuje zapis jednostronny . Saldo konta oznacza wartość wniesionego wkładu własnego.			

Konto 976- "Wzajemne rozliczenia między jednostkami"				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Ewidencja szczegółowa kosztów wzajemnych 2. Ewidencja należności wzajemnych</td> <td>1. Ewidencja szczegółowa przychodów wzajemnych 2. Ewidencja zobowiązań wzajemnych</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	1. Ewidencja szczegółowa kosztów wzajemnych 2. Ewidencja należności wzajemnych
Wn	Ma			
1. Ewidencja szczegółowa kosztów wzajemnych 2. Ewidencja należności wzajemnych	1. Ewidencja szczegółowa przychodów wzajemnych 2. Ewidencja zobowiązań wzajemnych			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja prowadzona jest szczegółowo- osobno dla przychodów i kosztów, należności i zobowiązań i innych wg pozycji sprawozdania finansowego.			
Uwagi	Na koncie obowiązuje zapis jednostronny .			

Konto 980- " Plan finansowy wydatków budżetowych"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 980 służy w Starostwie do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na koncie 980 " Plan finansowy wydatków budżetowych" ujmuje się:
	Wn
	Kwoty zatwierzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego korekty, z tym, że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.
	Ma
	Wartość zrealizowanych w roku budżetowym wydatków, wartość planu wydatków niewygasających do zrealizowania w roku następnym, wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 980 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.
Uwagi	Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

Konto 981 - „Plany finansowy niewygasających wydatków”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 981 służy do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków budżetowych. Na koncie 981 ujmuje się:
	Wn
	Wartości ujęte w zatwierdzonym na dany rok planie finansowym niewygasających wydatków Starostwa.
	Ma
	Równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych, które były zatwierdzone w planie na dany rok; wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się według podziałek klasyfikacji występujących w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych.
Uwagi	Na koniec roku konto 981 nie wykazuje salda.

Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Na koncie 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmuje się:
	Wn
	Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, - równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.
	Ma
	Wartość umów, decyzji i innych postanowień (zleceń, zapotrzebowania), których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U.2014.1053 z późn. zm.)
Uwagi	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmuje się:
	Wn
	Równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.
	Ma
	Wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.
Zasady prow. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U.2014.1053 z późn. zm.)
Uwagi	Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

WYKAZ ZBIORÓW TWORZĄCYCH KSIĘGĘ GŁÓWNA W KOMPUTEROWYM SYSTEMIE

1) w bazie danych o nazwie "Organ"

Zadanie Nr	0	KSIĘGA GŁÓWNA	BUDŻET POWIATU
------------	---	---------------	----------------

2) w bazie danych o nazwie "jednostka"

Zadanie Nr	1	KSIĘGA GŁÓWNA	STAROSTWO WYDATKI
Zadanie Nr	2	KSIĘGA GŁÓWNA	STAROSTWO DOCHODY
Zadanie Nr	3	KSIĘGA GŁÓWNA	DEPOZYTY
Zadanie Nr	4	KSIĘGA GŁÓWNA	ZFŚS
Zadanie Nr	6	KSIĘGA GŁÓWNA	SKARB PAŃSTWA
Zadanie Nr	7	KSIĘGA GŁÓWNA	DEPOZYTY- GOSPODARKA ODPADAMI
Zadanie Nr	8	KSIĘGA GŁÓWNA	DOCHODY GEODEZYJNE
Zadanie Nr	12	KSIĘGA GŁÓWNA	WYDATKI NIEWYGASAJĄCE
Zadanie Nr	59	KSIĘGA GŁÓWNA	WAKACJE W HRABSTWIE KŁODZKIM
Zadanie Nr	60	KSIĘGA GŁÓWNA	BUDOWA INNOWACYJNYCH E-USŁUG ORLICKO-KŁODZKIE POGRANICZE Z LOTU PTAKA
Zadanie Nr	61	KSIĘGA GŁÓWNA	
Zadanie Nr	62	KSIĘGA GŁÓWNA	HRABSTWO KŁODZKIE NA FOTOGRAFII
Zadanie Nr	65	KSIĘGA GŁÓWNA	PLATFORMA ELEKTRONICZNYCH USŁUG GEODEZYJNYCH
Zadanie Nr	69	KSIĘGA GŁÓWNA	MODERNIZACJA BUDYNKU ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ W KŁODZKU PRZY UL. WYSPIAŃSKIEGO
Zadanie Nr	70	KSIĘGA GŁÓWNA	MODERNIZACJA BUDYNKÓW LO W NOWEJ RUDZIE
Zadanie Nr	71	KSIĘGA GŁÓWNA	FESTIWAL WRAŻEŃ
Zadanie Nr	72	KSIĘGA GŁÓWNA	KLADSKO-ORLICKO-ŚNIEŻNIK
Zadanie Nr	73	KSIĘGA GŁÓWNA	BLIŻEJ NATURY-BLIŻEJ KULTURY
Zadanie Nr	74	KSIĘGA GŁÓWNA	ZAWODOWY DOLNY ŚLĄSK
Zadanie Nr	75	KSIĘGA GŁÓWNA	CYFROWE LICEA POWIATU KŁODZKIEGO- INNOWACYJNE NAUCZANIE
Zadanie Nr	76	KSIĘGA GŁÓWNA	CYFROWE SZKOŁY POWIATU KŁODZKIEGO - STAWIAMY NA TECHNOLOGIE IT
Zadanie Nr	77	KSIĘGA GŁÓWNA	ROZWÓJ E-USŁUG W MIEŚCIE NOWA RUDA
Zadanie Nr	78	KSIĘGA GŁÓWNA	ŻYJEMY RAZEM
Zadanie Nr	79	KSIĘGA GŁÓWNA	PODATEK VAT
Zadanie Nr	80	KSIĘGA GŁÓWNA	BADACZ, MATEMATYK I LINGWISTA- NOWORUDZKI NOBLISTA
Zadanie Nr	81	KSIĘGA GŁÓWNA	ZIEMIA KŁODZKA KRAINA KULTURY
Zadanie Nr	82	KSIĘGA GŁÓWNA	CZESKO-POLSKI SZLAK GRZBIETOWY- CZEŚĆ WSCHODNIA
Zadanie Nr	83	KSIĘGA GŁÓWNA	OTWARTE DROGI POGRANICZA
Zadanie Nr	84	KSIĘGA GŁÓWNA	SMART KŁODZKO (SMAK)
Zadanie Nr	85	KSIĘGA GŁÓWNA	WSPARCIE KSZTAŁCENIA ZAWODOWEGO - POPRAWA EFEKTÓW

UZASADNIENIE

W związku ze zmianami przepisów należy dokonać aktualizacji wewnętrznych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych. Ponadto dokonano aktualizacji wykazu zbiorów tworzących księgę główną w komputerowym systemie finansowo – księgowym.



DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Zarządzenie
Numer dokumentu	78/2021
Data dokumentu	2021-06-01
Organ wydający	Starosta Kłodzki
Przedmiot regulacji	w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 110/2010 Starosty Kłodzkiego z dnia 22 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kłodzku
Identyfikator dokumentu	FC3C5271-A6D7-4440-8DFC-1E82742F11C7

Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

Podpis:	
Sygnatura	Signature-459060631
Numer seryjny	2AEE0919CC444F08C0B12A3E492B702571D7136B
Osoba podpisująca	Maciej Mirosław Awizeń
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	07.06.2021 09:29:17
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5260300517 COPE SZAFIR - Kwalifikowany Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. PL