

Konto 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Na koncie tym księguje się zmniejszenia wartości początkowej z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu i amortyzacji przy zastosowaniu stawek określonych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” będącym załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.). Dotyczy to nowych środków trwałych wprowadzonych do ewidencji od roku 2002. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, które wprowadzono do ewidencji przed 2002 rokiem umarza się i amortyzuje według stawek ustalonych na dzień przyjęcia środka trwałego. Ulepszone środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu dotychczas stosowanych stawek dla danego środka trwałego.

Umorzenie nalicza się od wszystkich środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, zaewidencjonowanych na koncie 020. Umorzenie nalicza się raz do roku na dzień 31 grudnia za okres całego roku obrotowego lub na dzień rozchodu środka trwałego.

Zgodnie z art. 16 m ust. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. odpisów amortyzacyjnych od własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego, spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego, ewidencjonowanych na koncie 011 dokonuje się przy zastosowaniu rocznej stawki amortyzacyjnej w wysokości 2,5%.

Od wartości niematerialnych i prawnych o wartości równej lub przekraczającej 3.500 zł. ujętych na koncie 020 dokonuje się odpisów umorzeniowych według stawek określonych:

- 1) w art. 16 m ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. tj.: okres dokonania odpisów amortyzacyjnych nie może być krótszy niż:
 - a) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące,
 - b) od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych – 36 miesięcy,
 - c) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy.

Odpisy umorzeniowe dokonuje się w korespondencji z kontem 401 „Amortyzacja”.

Równowartość dokonanego odpisu amortyzacyjnego dodatkowo księguje się: Wn 800 „Fundusz jednostki” z analityką fundusz środków trwałych, Ma 761 „Pokrycie amortyzacji”.

Na stronie Ma konta 071 ewidencjonuje się wszelkie zwiększenia, a **na stronie Wn** wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się oddzielnie dla poszczególnych obiektów inwentarzowych (tabele amortyzacyjne) wspólnie z kontem 011 i 020. Konto 071 wykazuje

saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się od wartości początkowej poszczególnych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te zostały oddane do używania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego (wartości niematerialnej i prawnej), lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Odpisów umorzeniowych od ujawnionych środków trwałych nie objętych dotychczas ewidencją dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji.

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości,

w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 402.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma ujmuje się odpisy umorzeniowe nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 080 - „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty inwestycji oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty gospodarcze. Do kosztów inwestycji zalicza się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych przez jednostkę na mające powstać nowe podstawowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących środków trwałych. Koszty obejmują wartość wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych, wartość wynagrodzenia za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów majątkowych.

Do kosztów wytworzenia, a więc do kosztów inwestycji nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych.

Wartość powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego ustala się w wysokości kosztów ich wytworzenia lub ceny nabycia, łącznie z nie podlegającym odliczeniu podatkiem od towarów i usług VAT.

Koszty inwestycji, które nie dadzą efektu gospodarczego podlegają odpisaniu w momencie ustalenia i stwierdzenia, że dana inwestycja nie da efektu gospodarczego np. zaniechano kontynuacji inwestycji.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się między innymi:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców jak i we własnym zakresie,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- zakupy gotowych środków trwałych,
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi,
- rozliczenie kosztów zakupu gotowych środków trwałych.

Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne. Przy realizacji zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków pomocowych dodatkowo według źródeł finansowania.

Konto 080 wykazuje saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych, jest kontem bilansowym.

ZESPÓŁ 1 ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Na kontach zespołu „1” księguje się środki pieniężne zarówno w walucie polskiej jak i w walutach obcych oraz krótkoterminowe papiery wartościowe przeznaczone do obrotu. Środki pieniężne to : pieniądze, чеки, weksle obce jeżeli są one płatne w ciągu 3 miesięcy od daty ich wystawienia. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu to papiery wartościowe nabyte w celu odsprzedaży, np.: akcje, obligacje, skrypty dłużne, bony skarbowe, znaki skarbowe, jednostki funduszy powierniczych.

Konto 101 - „Kasa”

Na koncie 101 ewidencjonuje się krajową i zagraniczną gotówkę znajdującą się w kasie jednostki. Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raportach kasowych pod datą rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy. Wszystkie obroty gotówkowe muszą być udokumentowane źródłowymi dowodami kasowymi „KP”, „KW” lub także formularzami powszechnego użytku jakimi są pokwitowania z kwitariusza K - 103. Jako zastępcze dowody kasowe mogą także służyć „PK”, na których ujmuje się zbiorczo kwoty podlegające podjęciu czekiem gotówkowym, lub wielkości wypłat częściowych wynikających z list wynagrodzeń lub innych rozchodowych dowodów kasowych.

Wszystkie przychody gotówki w kasie ujmuje się codziennie w bieżąco prowadzonym raporcie kasowym, wielkość ich na koniec dnia podlega kontroli przez pracownika Wydziału Finansowego, na dowód czego składa swój podpis.

Stan gotówki w kasie musi być zgodny z saldem wynikającym z raportów kasowych. Dla każdego rachunku bankowego sporządza się oddzielne raporty kasowe, odrębny raport kasowy sporządza się także dla wydatków i dochodów.

W przypadku decyzji o pobraniu pogotowia kasowego, stanowiące stały zapas gotówki na określone wypłaty, należy go pobrać na początek roku kalendarzowego. Pobranie tzw. pogotowia kasowego należy zaliczyć do rozdz. 75020 § 4210 klasyfikacji budżetowej. Niewykorzystany stały zapas gotówki podlega odprowadzeniu na rachunek bankowy najpóźniej pod datą 31 grudnia.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływ gotówki oraz nadwyżki kasowe, a **na stronie Ma** - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Ewidencja szczegółowa do konta 101 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wartości gotówki w poszczególnych kasach.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie, konto 101 jest kontem bilansowym.

Konto 130 - „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Na koncie 130 ewidencjonuje się stan środków budżetowych oraz obroty na rachunku z tytułu wydatków budżetowych oraz dochodów budżetowych.

Zapisów na koncie 130 w zakresie wykonywania wydatków jednostki dokonuje się według wyciągów bankowych lub PK jeżeli dotyczą przebiegowań pomiędzy kontami analitycznymi.

Na stronie Wn konta 130 ewidencjonuje się :

- wpływ środków otrzymanych na realizację wydatków objętych planem finansowym,
- wpływy zwrotu dotacji i środków na finansowanie inwestycji przekazanych w danym roku,
- wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych,
- wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym jednostki budżetowej,
- wpływ z tytułu zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki,
- wpływy z tytułu zwrotu wydatków z lat ubiegłych, które należy zarachować na dochody budżetu powiatu,
- pomyłki bankowe.

Na stronie Ma konta 130 ewidencjonuje się:

- wszystkie wydatki objęte planem finansowym jednostki, w tym: wydatki bieżące, inwestycje, dotacje przedmiotowe i podmiotowe, wydatki na obsługę długu powiatu,
- pomyłki bankowe,
- okresowe przelewy pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu powiatu,
- zwrot środków niewykorzystanych w danym roku.

Ewidencję analityczną do konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków i dochodów budżetowych prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, która stanowi podstawę do sporządzania sprawozdań Rb-27S i Rb-28S oraz innych rozliczeń np. podatku VAT, który nie stanowi dochodu budżetu powiatu ani budżetu Skarbu Państwa i nie podlega ujęciu w sprawozdaniach budżetowych. Do ewidencji realizowanych dochodów Skarbu Państwa z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności, opłat za użytkowanie wieczyste i innych, zaprowadzono odrębne konto księgowo w związku z wyodrębnionym rachunkiem bankowym. Wyodrębniono także rachunki bankowe do ewidencji wydatków budżetowych i gromadzenia dochodów budżetowych.

Konto 130 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Na koniec roku obrotowego, najpóźniej w okresie przejściowym, saldo konta 130 ulega likwidacji. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów.

Konto 132 - „Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych”

Konto 132 służy do ewidencji obrotów i stanu środków pieniężnych gromadzonych na rachunku pomocniczym dochodów własnych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływy na rachunek bankowy dochodów własnych jednostek budżetowych z tytułów określonych w ustawie o finansach publicznych.

Na stronie Ma konta 132 księguje się wypłaty środków z rachunku bankowego z tytułu finansowania celów i zakresu kosztów wymienionych w art. 18a ust. 6 i 7 ustawy o finansach publicznych. Ponadto na stronie Ma 132 księguje się również naliczone przez banki koszty prowadzenia rachunków dochodów własnych.

Do konta 132 należy prowadzić ewidencje szczegółową według rachunków bankowych dla każdego tytułu dochodów własnych z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym dochodów własnych.

Konto 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Na koncie 135 ewidencjonuje się środki pieniężne funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności:

- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy z tytułu:

- odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- spłaty pożyczek z ZFŚS wraz z należnymi odsetkami,
- otrzymane dobrowolne wpłaty, darowizny pieniężne,
- wpływy stanowiące dochody powiatowych funduszy celowych,
- wpływy środków z lokat terminowych,
- pozostałe wpływy w tym: błędy w wyciągach bankowych, korekty.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się :

- podjęcia gotówki do kasy,
- przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw, usług, udzielonych pożyczek mieszkaniowych oraz innych świadczeń z ZFŚS,

- wydatki związane z rozchodami Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska oraz Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, zgodnie z planem finansowym,
- zwroty nadpłat,
- przekazanie środków na wyodrębnione rachunki lokat terminowych,
- błędy w wyciągach bankowych i korekty.

Do konta 135 prowadzi się ewidencję szczegółową, która umożliwia ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy specjalnych według wyodrębnionych rachunków bankowych.

Konto 135 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na wyodrębnionych rachunkach bankowych, jest kontem bilansowym.

Konto 136 – „Rachunki sum na zlecenie”

Konto 136 służy do rozliczeń z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z tytułu środków otrzymanych na realizację zadań wynikających z ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Na stronie Wn konta 136 ewidencjonuje się w szczególności:

- wpływ środków z PFRON na realizację wydatków,
- zwrot niewykorzystanych środków funduszu przez PCPR,
- wpływ spłaty rat pożyczek przez pożyczkobiorców,
- odsetki od środków na rachunku bankowym.

Na stronie Ma konta 136 ewidencjonuje się:

- przekazanie odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych powiatu na rachunek PFRON,
- przekazanie środków na realizację wydatków wynikających z planu finansowego na rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie na podstawie otrzymanej z PCPR informacji,
- przekazanie spłaconych przez pożyczkobiorców rat pożyczek oraz niewykorzystanych środków na rachunek PFRON.

Konto 136 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym. Konto 136 jest kontem bilansowym.

Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację wyodrębnionych zadań lub projektów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych jednostki.

Zapisy na tym koncie wystąpią tylko wtedy, kiedy środki pieniężne będą wpływały bezpośrednio na rachunek jednostki (starostwa) lub będą przekazywane z rachunku budżetu powiatu.

Na **stronie Wn** konta 137 księguje się w szczególności:

- wpływ środków na realizację wydatków, mogą to być środki bezpośrednio otrzymane z instytucji wdrażającej lub pośredniczącej, środki z pożyczki na prefinansowanie lub z rachunku budżetu,
- kapitalizację odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

Na **stronie Ma** konta 137 księguje się w szczególności:

- wszystkie wydatki poniesione na realizację projektów,
- zwrot niewykorzystanych środków na rachunek bankowy budżetu powiatu,
- zwrot niewykorzystanych środków bezpośrednio na rachunek instytucji wdrażającej lub pośredniczącej.

Do konta 137 prowadzi się ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej. Dane są podstawą do sporządzenia sprawozdania Rb-28S. Sposób ewidencji operacji i przepływ środków na tym koncie ma ścisły związek z postanowieniami umowy o dofinansowanie projektów. Konto 137 jest kontem bilansowym.

Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”

Na koncie tym ewidencjonuje się środki:

- sum depozytowych okresowo przechowywanych przez jednostkę na wyodrębnionym rachunku (sumy depozytowe obejmują przede wszystkim pobrane kaucje, wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umów, gwarancje),
- sum na zlecenie przekazanych jednostce na sfinansowanie zadań zleconych, w tym przekazane innym podmiotom na sfinansowanie wydatków związanych z realizacją programu pn. Program wyrównywania różnic między regionami”,
- sum na pokrycie czeków potwierdzonych przelanych z rachunków bieżących jednostek,
- środki obce na inwestycje własne w przypadku dofinansowania ze środków obcych.

Na **stronie Wn** konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.

Na **stronie Ma** konta 139 ujmuje się wypływy środków pieniężnych dokonanych z wydzielonych rachunków bankowych. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 139 umożliwia ustalenie obrotów i stanu środków każdego rachunku bankowego.

Dodatkowo do każdego konta prowadzi się ewidencję szczegółową według poszczególnych rodzajów środków przechowywanych na rachunku sum depozytowych, sum na zlecenie i środków na inwestycje. Podział szczegółowy według kontrahentów z tytułu wpłaty wadium,

zabezpieczeń należytego wykonywania umów, oraz innych rozliczeń prowadzi się do konta zespołu „2”.

Konto 139 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych. Konto 139 jest kontem bilansowym.

Konto 140 - „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Na koncie 140 ewidencjonuje się krótkoterminowe papiery wartościowe nabyte w celu odsprzedaży, inne środki pieniężne np.: czeki, weksle oraz środki pieniężne w drodze, znaki opłaty skarbowej.

Krótkoterminowe papiery wartościowe wykazuje się w księdze według cen nabycia, różnice kursowe ujmuje się na koniec roku obrotowego. Czeki i weksle obce to środki płatnicze za pomocą których, dłużnik spłaca swoje zobowiązanie.

Do środków pieniężnych w drodze zalicza się między innymi środki pieniężne znajdujące się między kasą jednostki a jej rachunkiem bankowym.

Na stronie Wn konta 140 księguje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a **na stronie Ma** - zmniejszenie stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie:

- poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,
- wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom, za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych, a także sum pieniężnych w drodze. Konto 140 jest kontem bilansowym.

ZESPÓŁ 2 - ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków, rozliczeń oraz roszczeń, a także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczenia niedoborów oraz szkód i nadwyżek.

Rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele jak i dłużnicy.

Roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku dochodzenia ich drogą sądową stają się roszczeniami spornymi w dniu wniesienia pozwu do sądu.

Rozliczenia to środki zaewidencjonowane tymczasowo do czasu rozliczenia np. sprawozdaniem.

Na kontach rozrachunków w ciągu okresu sprawozdawczego można w szczególnych przypadkach nie ewidencjonować tych należności i zobowiązań, które zostają zapłacone w dniu ich powstania lub w terminach nie powodujących roszczenia.

Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się na kontach zespołu „2” w wysokości odsetek należnych pod datą ostatniego dnia kwartału. Odsetki za poszczególne kwartały nalicza się według zasad obowiązujących jak przy wycenie aktywów i pasywów na dzień bilansowy. Do umarzania należności, odroczeń lub rozłożeń na raty stosuje się postanowienia wynikające z Uchwały Nr VII/42/2007 z dnia 28 marca 2007 roku, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 108 z dnia 15 czerwca 2007 r.

Należności i zobowiązania wyrażane w walutach obcych wycenia się na koniec kwartału.

Inwentaryzację należności i zobowiązań należy przeprowadzić w terminach i zgodnie z procedurami wynikającymi z Zarządzenia Starosty Gdańskiego nr 27/2006 z dnia 29 listopada 2006 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej oraz ustalenia metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym.

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Na koncie tym ewidencjonuje się rozliczenia z tytułu dostaw robót i usług. Na koncie 201 nie ewidencjonuje się należności z tytułu dochodów budżetowych, które należy ujmować na koncie 221. Ewidencjonuje się natomiast należności i zobowiązania z tytułu funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 201 księguje się przede wszystkim:

- należność funduszy celowych,
- spłatę zobowiązań wobec dostawców,
- należne kary i odszkodowania,
- odpisy przedawnionych zobowiązań,
- naliczone odsetki lub kary od odbiorców,
- należności z tytułu podatku VAT.

Na stronie Ma konta 201 księguje się przede wszystkim :

- zobowiązania za zafakturowane dostawy i usługi,
- naliczane odsetki od dostawców,
- wpłaty należności od odbiorców za zrealizowane dostawy lub usługi,
- umorzenia lub odpisania należności.

Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według poszczególnych kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 201 może mieć dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań. Salda te ustala się na podstawie

ewidencji analitycznej w wyniku sumowania sald należności i zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami (wobec tego samego kontrahenta salda należności mogą być kompensowane ze zobowiązaniami, mogą to być jedynie zobowiązania nieprzedawnione). Konto 201 jest kontem bilansowym.

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Na koncie 221 ewidencjonuje się należności z tytułu dochodów budżetu powiatu i budżetu państwa, z wyjątkiem należności zahipotekowanych ujmowanych na koncie 226.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma księguje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności oraz przeniesienie należności zahipotekowanych na konto 226.

Ewidencja szczegółowa (analityczna) do konta 221 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i dodatkowo według poszczególnych kontrahentów z podziałem na należności krótkoterminowe i długoterminowe oraz budżetów, których należności dotyczą. W stosunku do należności z tytułu dochodów budżetu państwa dodatkowo prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgową z podziałem na dochody należne budżetowi powiatu oraz dochody należne budżetowi państwa. Należności powiatu księgowane są w korespondencji z kontem 700, 750 lub 760, a należności budżetu państwa księgowane są w korespondencji z kontem 225, jako zobowiązania wobec budżetu państwa.

Ewidencja analityczna prowadzona jest bezpośrednio w programie FN do konta 221 lub w odrębnej ewidencji prowadzonej przy pomocy programu komputerowego „Opłaty”. Uzależnione to jest od ilości kontrahentów.

Konto 221 wykazuje dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji szczegółowej: saldo Wn będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych oraz saldo Ma będące sumą poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat dochodów budżetowych, konto 221 jest kontem bilansowym.

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Na koncie 222 ewidencjonuje się rozliczenia z tytułu zrealizowanych i przekazanych na rachunek bieżący budżetu powiatu dochodów budżetowych. **Na stronie Wn** księguje się:

- okresowe przelewy uprzednio pobranych dochodów budżetowych przez jednostkę wielkości dochodów, które bezpośrednio wpływają na rachunek budżetu powiatu, z tytułu udziału w podatku dochodowym PIT i CIT, a które należy także zaewidencjonować w urządzeniach księgowych jednostki na kontach zespołu „2” i „7”. Podstawę dokonania

zapisów operacji stanowią dowody wewnętrzne „PK” sporządzone na podstawie ewidencji prowadzonej na kontach budżetu i w tym przypadku obroty Wn tych kont stanowią podstawę do sporządzenia sprawozdań Rb-27S.

- wielkość dochodów, które wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu powiatu z tytułu dotacji, subwencji, odsetek od środków na rachunku bankowym nie ujętych w planie finansowym Starostwa jako jednostki, w korespondują ze stroną Ma konta 750.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się kwartalne przeniesienia zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań o dochodach budżetowych na konto 800. Do konta 222 prowadzi się ewidencję analityczną z podziałem na dochody, które bezpośrednio wpływają na rachunek jednostki (konto 130) i dochody, które bezpośrednio wpływają na rachunek budżetu (konto 133), do których prowadzi się dodatkową ewidencję wg. podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych do budżetu. Ulega ono likwidacji najpóźniej w okresie przejściowym roku następnego poprzez zaksięgowanie przelewu przelanych, a nie przekazanych do końca roku budżetowego dochodów budżetowych, jest kontem bilansowym.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Na koncie 223 ewidencjonuje się rozliczenia z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych krajowych. **Na stronie Wn** konta 223 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie zrealizowanych wydatków jednostki i budżetu powiatu na podstawie sprawozdania na stronę Ma konta 800 (fundusz obrotowy),
- zwrot niewykorzystanych do końca roku budżetowego środków otrzymanych na realizację wydatków.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- wpływ środków na realizację wydatków,
- wpływ środków na realizację wydatków na wyodrębnionych rachunkach bankowych służących do obsługi projektów,
- w przypadku gdy wydatki ze środków krajowych dokonywane są bezpośrednio z wydzielonego rachunku bankowego budżetu służącego do rozliczenia projektów realizowanych ze środków pomocowych będącego zarazem rachunkiem budżetu powiatu na stronie Ma konta ewidencjonuje się zapłatę poszczególnych faktur, rachunków według podziałek klasyfikacji budżetowej w korespondencji z kontami zespołu „2” lub innymi. Zapisy operacji na tym koncie w takim przypadku pokrywają się z operacjami i zapisami wydatków na kontach prowadzonych w ewidencji organu (223/133 lub 137). Operacje na koncie 223 ewidencjonuje się na podstawie PK, do których załączone są kserokopie