Załącznik Nr 1

Załącznik Nr 2
do Zakładowego planu kont
Starostwa Powiatowego w Jaworze

Wykaz kont
dla Starostwa Powiatowego

Numer konta	Zespół kont	Nazwa konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna	Uwagi
1	2	3	4	5
	0	**Majątek trwały**		
011		Środki trwałe	Ewidencja prowadzona według poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych	
013		Pozostałe środki trwałe	Ewidencja prowadzona według poszczególnych rodzajów wyposażenia oraz lokalizacji	
015		Mienie zlikwidowanych jednostek	Ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowanym przedsiębiorstwie	
020		Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja prowadzona według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych	
030		Długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych w szczególności akcji i innych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok	
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych	Ewidencja prowadzona jest według zasad określonych dla konta 011 i 020	

072		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Umarzane w 100 % w dacie zakupu	
073		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe	
080		Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Ewidencja kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne	
	1	**Środki pieniężne i rachunki bankowe**		
101		Kasa	Ewidencja krajowych środków pieniężnych znajdujących się w kasie	
130		Rachunek bieżący jednostki	Ewidencja stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym	
135		Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Ewidencja prowadzona odrębnie dla każdego wyodrębnionego funduszu	
136		Rachunek państwowych funduszy celowych	Ewidencja prowadzona odrębnie dla każdego wyodrębnionego funduszu	
137		Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna umożliwić ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.	

138		Rachunek środków europejskich	Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona w szczegółowości planu finansowego powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu poszczególnych środków pieniężnych według źródeł ich pochodzenia. Ewidencja ta powinna umożliwiać również ustalenie stanu tych środków odpowiednio w podziale na programy lub projekty.	
139		Inne rachunki bankowe	Ewidencja operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.	
140		Krótkoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja krótkoterminowych aktywów finansowych w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak i w walutach obcych	
141		Środki pieniężne w drodze	Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego	
	2	**Rozrachunki i rozliczenia**		
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencja prowadzona według poszczególnych kontrahentów	
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych	
222		Rozliczenia dochodów budżetowych	Ewidencja rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.	

223		Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich	
224		Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.	
225		Rozrachunki z budżetami	Prowadzone konta analityczne według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem	Podatek VAT i podatek od osób fizycznych
226		Długoterminowe należności budżetowe	Prowadzone na kontach należności budżetowych według poszczególnych należności i według dłużników	
227		Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich	Ewidencja i rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich.	
228		Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.	
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Ewidencja prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia	ZUS, Fundusz Pracy, itp.

230		Rozliczenie z budżetem środków europejskich	Ewidencja operacji związanych z decyzjami lub umowami o dofinansowanie zawieranymi przez instytucję koordynującą, zarządzającą lub pośredniczącą z beneficjentami realizującymi projekty finansowane z budżetu środków europejskich. Na koncie tym dokonuje się zapisów księgowych w sytuacji, gdy wydatki na realizację projektów nie są ujęte w planach finansowych tych instytucji.	
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencja prowadzona dla rozliczenia wynagrodzeń pracowników	
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Ewidencja prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułu rozrachunków	
240		Pozostałe rozrachunki	Ewidencja krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.	
245		Wpływy do wyjaśnienia	Ewidencja wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych	
290		Odpisy aktualizujące należności	Ewidencja odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a nie wpłaconych.	
	4	**Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**		
400		Amortyzacja	Ewidencja kosztów amortyzacji środków trwałych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane według stawek amortyzacyjnych	
401		Zużycie materiałów i energii	Ewidencja kosztów zużycia materiałów i energii na cele jednostki.	
402		Usługi obce	Ewidencja kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz jednostki.	

404		Wynagrodzenia	Ewidencja kosztów działalności 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.	
405		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Ewidencja kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.	
409		Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencja kosztów, 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 z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.	
	7	**Przychody, dochody i koszty**		
720		Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, opłaty, inne dochody budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.	

750		Przychody finansowe	Konto służy do ewidencji przychodów finansowych Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.	
751		Koszty finansowe	Konto służy do ewidencji kosztów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.	
760		Pozostałe przychody operacyjne	Ewidencja przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730 750.	
761		Pozostałe koszty operacyjne	Ewidencja kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.	
770		Zyski nadzwyczajne	Konto służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.	

771		Straty nadzwyczajne	Konto służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.	
	8	**Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**		
800		Fundusz jednostki	Ewidencja równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.	
810		Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Konto służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.	
840		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.	
851		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Ewidencja prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie zwiększenia, zmniejszenia oraz stanu funduszu	
853		Fundusze celowe	Prowadzona jest dla ustalenia zwiększenia, zmniejszenia i stanu każdego z funduszy oddzielnie	
855		Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.	
860		Wynik finansowy	Ustalanie wyniku finansowego jednostki.	

Konta pozabilansowe

Nr konta	Treść	Ewidencja
091	Środki trwałe przyjęte w leasing operacyjny	Ewidencja przedmiotów zawartych w umowie leasingu operacyjnego

910	Poręczenia i gwarancje – zabezpieczenia należytego wykonania umowy	Ewidencja wniesionego zabezpieczenia przez podmioty, z którymi zawarto umowę na dostawę towarów i usług, w formie gwarancji bankowej, ubezpieczeniowej lub innej gwarancji niepieniężnej, w celu zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
970	Płatności ze środków europejskich	Ewidencja płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.
975	Wydatki strukturalne	Ewidencja wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Ewidencja kont wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Zestawienie historii zmian planu finansowego (ewidencja dodatkowa)
981	Plan finansowy nie wygasających wydatków	Ewidencja planu finansowego nie wygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.
982	Plan wydatków środków europejskich	Ewidencja planu wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych.
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego	Ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich na dany rok budżetowy.
984	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat	Ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat.
992	Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa	Ewidencja kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa.
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

STAROSTA

Stanisław Laskowski