

Zarządzenie nr 11/2024
Starosty Powiatu Rybnickiego
z dnia 05 marca 2024 r.

Dotyczy zmiany Zarządzenia w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Rybniku.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 i art. 13 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120 tj. z późn. zm.) oraz zgodnie z art. 40 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2023.1270 tj. z późn. zm.) i Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2020.342 tj.) oraz art. 35 ust. 2 Ustawy z dnia 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U.2022.1526 tj.) zarządza się, co następuje:

§1

W Zarządzeniu Nr 4/2019 Starosty Powiatu Rybnickiego z dnia 11 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Rybniku wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku nr 2 „Wykaz ksiąg rachunkowych oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych” w pkt 12 wprowadza się nowy symbol dokumentu:
 - DU – decyzje, umowy i inne dokumenty

Załącznik nr 12 otrzymuje nowe brzmienie:

„12. Każdy zapis w księgach rachunkowych powinien mieć przypisany symbol dokumentu zgodnie z symbolami wymienionymi poniżej:

- BO - dokument BO;
- DU – decyzje, umowy i inne;
- FK - faktura korygująca;
- FS - faktura sprzedaży;
- FV - faktura sprzedaży VAT;
- FZ - faktura zakupu;
- FAV - faktura zakupu VAT;
- PKV - polecenie księgowania korygujące (VAT);
- NK - nota księgowa;
- NO - nota odsetkowa;
- PK - polecenie księgowania;
- WB - wyciąg bankowy;
- POZ - inne dokumenty (kwity, pisma itp.);
- RK - raport kasowy;
- UR - dokument planu;
- UZ - dokument planu;”

2. W załączniku nr 2 „Wykaz ksiąg rachunkowych oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych” punkt 19 otrzymuje nowe brzmienie:

„19. Księgi rachunkowe obejmują:

- dzienniki cząstkowe (oddziały):

STAROSTWO:

- 001 - Wydatki;
- 002 - Dochody Starostwo;
- 003 - Dochody Skarbu Państwa;
- 006 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych;
- 007 - Vadium;
- 013 - E-administracja;
- 014 - Ograniczenie niskiej emisji w budynkach użyteczności publicznej w PR;
- 017 - Mam zawód - mam pracę w regionie;
- 019 - Większe kompetencje - szersze perspektywy;
- 020 - Gotowi na zmiany;
- 021 - Inkubator Ekonomii Społecznej Subregionu Zachodniego;
- 022 - Awans zawodowy nauczycieli;
- 023 - Zintegrowany System Informacji Przestrzennej w Powiecie Rybnickim;
- 024 - Wspomaganie szkół i przedszkoli w Powiecie Rybnickim...;
- 025 - Internet w każdym domu;
- 026 - PKZP;
- 027 - Dochody Starostwa inne niż wpływy geodezyjne;
- 028 - Efektywne wykształcenie - satysfakcjonujące zatrudnienie;
- 029 - Program Integracji Społecznej i Zawodowej - dotacje;
- 030 - Dochody komunikacyjne;
- 031 - ZSCL - akademia nowoczesnego kształcenia;
- 032 - VAT;
- 033 - Dotacje;
- 034 - Aktywna integracja w Powiecie rybnickim - dotacje;
- 035 - Wybory - wydatki;
- 036 - Rewitalizacja dworu w Łukowie Śl.;
- 037 - Unieszkodliwienie odpadów zawierających azbest z terenu Powiatu Rybnickiego;
- 038 - Depozyty – odpady;
- 039 – Dochody Starostwa z tytułu kar pieniężnych;
- 040 - Fundusz Pomocy - Uchodźcy – Ukraina;
- 041 – Cyfrowy Powiat;
- 042 – Dostępny Samorząd;
- 043 – Poprawa ergonomii na stanowisku pracy w Starostwie Powiatowym;

POWIAT:

- 001 - Powiat rybnicki;
- 002 - Sokrates Comenius;
- 003 - Wydatki niewygasające;
- 004 - PFRON;
- 025 - Inkubator Ekonomii Społecznej Subregionu Zachodniego;
- 027 - Zawodowa rodzina zastępcza - koszty utrzymania dziecka;
- 028 - Zawodowa rodzina zastępcza - wynagrodzenie;
- 029 - Zintegrowany System Informacji Przestrzennej w Powiecie Rybnickim;

- 030 - Wspomaganie szkół i przedszkoli w Powiecie Rybnickim...;
 - 031 - Leonardo;
 - 032 - Efektywne wykształcenie - satysfakcjonujące zatrudnienie;
 - 033 - POWERVET 2014-KA102-001178;
 - 034 - Erasmus+;
 - 035 - Program Integracji Społecznej i Zawodowej w Powiecie Rybnickim;
 - 036 - POWERVET-2015-1-PL01-KA102-016124;
 - 037 - ZSCL - akademia nowoczesnego kształcenia;
 - 038 - ZSCL - szkoła XXI wieku;
 - 039 - POWERVET-2016-1-PL01-KA102-025295;
 - 040 - POWERVET-2017-1-PL01-KA102-036458;
 - 041 - ZA ŻYCIEM;
 - 042 - Aktywna integracja w Powiecie rybnickim;
 - 043 - ZSCL - akademia nowoczesnego kształcenia II;
 - 044 - Rewitalizacja dworu w Łukowie Śl.;
 - 045 - ZDP - Przebudowa drogi powiatowej 5604S na odcinku w Adamowicach i w Bogunicach;
 - 046 - Europejskie praktyki - 2019;
 - 047 - Przebudowa skrzyżowania ulic Ligonja i ks. Pojdy (DP 5613S) w dzielnicy L-ny;
 - 048 - Remont odcinka drogi powiatowej 5601S od przejazdu kolejowego do skrzyżowania...;
 - 049 - Unieszkodliwienie odpadów zawierających azbest z terenu Powiatu Rybnickiego;
 - 050 - Remont drogi powiatowej nr 5343S ul. Furgoła w Czerwionce-Leszczynach...;
 - 051 - Śląskie pomaga;
 - 052 - Wsparcie dzieci w pieczy zastępczej - COVID-19;
 - 053 - ZALICZKA - Unieszkodliwienie odpadów zawierających azbest...;
 - 054 - Śląskie kadry DPS vs. COVID-19;
 - 055 - Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych;
 - 056 - ZSCL - akademia nowoczesnego kształcenia III;
 - 057 - Remont odcinka DP 5614S ul. Wolności w Bełku od skrzyżowania z ul. Bełkowską...;
 - 058 - PCPR_Klub seniora...;
 - 059 - ZDIR_Rewitalizacja budynku pomocniczego dworu w Łukowie Śl...;
 - 060 - FUNDUSZ COVID-19;
 - 061 - Laboratoria przyszłości;
 - 062 - Przebudowa odcinka DP 5026S w Piecach od skrzyżowania z ul. Krzywą do granicy...;
 - 063 - FUNDUSZ POMOCY - Uchodźcy - Ukraina;
 - 064 - Nieodpłatna pomoc prawna;
 - 065 - Rządowy Fundusz Polski Ład;
 - 066 - Cyfrowy Powiat;
 - 067 - Dostępny Samorząd;
 - 068 - Remont DP 5311S w Palowicach oraz DW 5604S w Adamowicach;
 - 069 - Poprawa ergonomii na stanowisku pracy w Starostwie Powiatowym;
 - 070 - Przebudowa DP 5604S ul. Raciborska w Bogunicach;
 - 071 - Poprawa bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu w Powiecie rybnickim;
 - 072 - ZSS_Erasmus+_Kreatywni nauczyciele to kreatywni uczniowie.....;
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna);
 - konta ksiąg pomocniczych;
 - inwentarz;
 - zestawienie obrotów i sald."

3. W załączniku nr 3 „Wykaz kont syntetycznych oraz analitycznych dla budżetu Powiatu” wprowadza się konto:

KONTO 224-0 - ROZRACHUNKI BUDŻETU		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224-0 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności należności z tytułu dochodów budżetowych – inne niż dotacje.	
	Na koncie 224-0 - Rozrachunki budżetu w szczególności ujmuje się:	
	WN - rozrachunki z innymi budżetami; - należności z tytułu środków budżetowych;	MA - rozrachunki z innymi budżetami, - wpływ środków;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 224-0 jest prowadzona według stanu należności dla poszczególnych tytułów.	
Uwagi	Konto 224-0 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności budżetu i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu.	

4. W załączniku nr 3 „Wykaz kont syntetycznych oraz analitycznych dla budżetu Powiatu” wprowadza się nowe brzmienie kont:

KONTO 133 - RACHUNEK BUDŻETU		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 133 służy ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu Powiatu.	
	Na koncie 133 - Rachunek budżetu w szczególności ujmuje się:	
	WN - wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu: - udziałów we wpływach w podatku dochodowym; - subwencji i dotacji; - pożyczek; - dochodów budżetowych realizowanych przez podległe jednostki budżetowe; - splaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w	MA - wypłaty z rachunku budżetu, w szczególności z tytułu: - okresowych przelewów na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych; - splat pożyczek; - wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanych przez bank na

	korrespondencji z kontem 134; • obciążenie z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt; • wpływy środków pieniężnych z tytułu lokat terminowych; • zwroty środków pieniężnych dokonane przez jednostki budżetowe; • refundacja wydatków poniesionych na realizację projektów finansowanych ze środków budżetu państwa i budżetu środków europejskich;	rachunek budżetu, w korrespondencji z kontem 134; • uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt; • wypłaty środków z przeznaczeniem na lokaty terminowe; • spłaty odsetek bankowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek; • zwroty dotacji: - dokonane do końca roku budżetowego; - po upływie roku budżetowego, naliczane do 31 stycznia roku następnego;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych oraz innych dokumentów. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wykسیęguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.	
Uwagi	W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan środków na rachunku, saldo Ma - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku.	

KONTO 135 - RACHUNEK ŚRODKÓW NA NIEWYGASAJĄCE WYDATKI

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Na koncie 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki w szczególności ujmuje się:	
	WN	MA
	• wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki w korrespondencji z kontem 133;	• wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających w korrespondencji z kontem 225;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Zapisy na koncie 135 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych oraz innych dokumentów, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między bankiem a jednostką.	
Uwagi	Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.	

5. W załączniku nr 3 „Wykaz kont syntetycznych oraz analitycznych dla budżetu Powiatu” usuwa się następujące konta pozabilansowe:

- 133-01 Rachunek bankowy Powiatu – PIT;
- 133-02 Rachunek bankowy Powiatu – CIT;
- 133-03 Rachunek bankowy Powiatu – Subwencja;
- 133-04 Rachunek bankowy Powiatu – Dotacje celowe z budżetu państwa;
- 133-05 Rachunek bankowy Powiatu – FOŚ;
- 133-06 Rachunek bankowy Powiatu – Pozostałe wpływy.

6. W załączniku nr 4 „Wykaz kont syntetycznych oraz analitycznych dla budżetu Starostwa Powiatowego” wprowadza się nowe brzmienie dla kont:

KONTO 130 - RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI - WYDATKI		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zapisy na koncie 130-00 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych oraz innych dokumentów. Na koncie 130-00 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt, wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Konto 130-00 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i wpływów budżetowych objętych planem finansowym. Na koncie 130-00 "Rachunek bieżący jednostki - wydatki" w szczególności ujmuje się:	
	WN	MA
	• zwroty dotacji przekazanych w danym roku;	• zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,3,4,7 lub 8;
	• wpływy z tytułu refundacji poniesionych w danym roku wydatków;	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków, zgodnie z obowiązującymi przepisami.	
Uwagi	Konto 130-00 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.	

KONTO 130-01 - RACHUNEK BIEŻĄCY DOCHODÓW SKARBU PAŃSTWA

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 130-01 służy do ewidencji stanu środków oraz obrotów na wyodrębnionym rachunku bankowym, na który wpływają dochody Skarbu Państwa. Zapisy na koncie 130-01 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych oraz innych dokumentów. Na koncie 130-01 "Rachunek bieżący dochodów Skarbu Państwa" w szczególności ujmuje się:	
	WN	MA
	wpływy środków na rachunek bankowy;	wypłaty środków z rachunku bankowego;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków, zgodnie z obowiązującymi przepisami.	
Uwagi	Konto 130-01 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.	

KONTO 130-02 - RACHUNEK BIEŻĄCY DOCHODÓW

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 130-02 służy do ewidencji stanu środków oraz obrotów na wyodrębnionym rachunku bankowym, na który wpływają dochody jednostki. Zapisy na koncie 130-02 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych oraz innych dokumentów. Na koncie 130-02 "Rachunek bieżący dochodów" w szczególności ujmuje się:	
	WN	MA
	wpływy środków na rachunek bankowy;	wypłaty środków z rachunku bankowego;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna dochodów budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków, zgodnie z obowiązującymi przepisami.	
Uwagi	Konto 130-02 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.	

KONTO 130-03 - RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI - POZOSTAŁE ROZLICZENIA

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zapisy na koncie 130-03 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych oraz innych dokumentów.	
	Konto 130-03 służy do ewidencji stanu wpływów do wyjaśnienia oraz rozliczenia dochodów i wydatków z organem.	
	Na koncie 130-03 "Rachunek bieżący jednostki - pozostałe rozliczenia" w szczególności ujmuje się:	
	WN	MA
	wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223;	zwrot niewykorzystanych środków w danym roku budżetowym, przekazanie dochodów na rachunek organu;
	uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240;	obciążania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych;	zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne;
	wpływy do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 245;	przekazanie zrealizowanych dochodów budżetowych
Uwagi	Konto 130-03 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.	

KONTO 130-04 - RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI - SPLIT PAYMENT		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zapisy na koncie 130-04 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych oraz innych dokumentów. Konto 130-04 służy do ewidencji w księgach rachunkowych jednostki budżetowej transakcji związanych z regulacją VAT (split payment). Na koncie 130-04 "Rachunek bieżący jednostki - split payment" w szczególności ujmuje się:	
	WN	MA
	uznania z tytułu VAT regulowanego przy pomocy "split payment";	obciążania z tytułu VAT regulowanego przy pomocy "split payment";
Uwagi	Konto 130-04 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków z tytułu VAT na rachunku pomocniczym split payment jednostki budżetowej.	

KONTO 135-01 – RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA - ZFŚS		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 135-01 służy do ewidencji środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zapisy na koncie 135-01 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych oraz innych dokumentów. Na koncie 135-01 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia - ZFŚS” w szczególności ujmuje się:	
	WN	MA
	wpływy środków;	rozchody środków;
	oprocentowanie środków na tych rachunkach;	uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240;
Uwagi	obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240;	
	Konto 135-01 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu.	

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, w tym rachunki pomocnicze i rachunki specjalnego przeznaczenia Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych oraz innych dokumentów. Na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe” w szczególności ujmuje się:	
	WN	MA
	wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie,	wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych,
	oprocentowanie środków na tych rachunkach,	uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.
	obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.	
Uwagi	Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku	

KONTO 141-01 ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 141-01 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach. Na koncie 141-01 Środki pieniężne w drodze w szczególności ujmuje się:	
	WN	MA
	zwiększenie stanów środków pieniężnych w drodze	zmniejszenie stanów środków pieniężnych w drodze
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna dochodów budżetowych prowadzona jest według podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie obowiązującymi przepisami. Ewidencja wszystkich przepływów środków pieniężnych następuje tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.	
Uwagi	Konto 141-01 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.	

KONTO 401 – ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 401 służy do ewidencji kosztów: zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej, a także w działalności pomocniczej i ogólnego zarządu jednostki. Na koncie 401 – „Zużycie materiałów i energii” w szczególności ujmuje się:										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="577 398 969 459">WN</th><th data-bbox="969 398 1447 459">MA</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="577 459 969 1025"> - koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia nie wyższej niż 10.000 zł (umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania). </td><td data-bbox="969 459 1447 1025"> - zmniejszenia kosztów z tytułu: - korekty obniżającej wartość w cenie zakupu (łącznie z niepodlegającymi odliczeniu VAT) materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia (na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców), - zwrotu materiałów i odpadków użytkowych do magazynu (pobranych do działalności), - sprzedaży materiałów, których wartość księgowano w koszty bezpośrednio po przyjęciu od dostawcy, - wartości odpadków wydanych do sprzedaży bezpośrednio z produkcji, </td></tr> <tr> <td data-bbox="577 1025 969 1211"> - materiały wydane do zużycia w działalności operacyjnej: – bezpośrednio z zakupu, – z magazynu. </td><td data-bbox="969 1025 1447 1211"> - nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty, </td></tr> <tr> <td data-bbox="577 1211 969 1397"> - niedobory i szkody materiałów uznane za niezawinione, zwiększające koszty </td><td data-bbox="969 1211 1447 1397"> - wartość materiałów wydanych do zużycia, ale niezużytych (wg spisu z natury odpowiednio na koniec okresu rozliczania podatku dochodowego lub roku), </td></tr> <tr> <td data-bbox="577 1397 969 1592"> - zużycie energii według faktur: – zapłaconych gotówką, – do rozliczenia bezgotówkowego, </td><td data-bbox="969 1397 1447 1592"> - przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego. </td></tr> </tbody> </table>	WN	MA	koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia nie wyższej niż 10.000 zł (umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania).	- zmniejszenia kosztów z tytułu: - korekty obniżającej wartość w cenie zakupu (łącznie z niepodlegającymi odliczeniu VAT) materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia (na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców), - zwrotu materiałów i odpadków użytkowych do magazynu (pobranych do działalności), - sprzedaży materiałów, których wartość księgowano w koszty bezpośrednio po przyjęciu od dostawcy, - wartości odpadków wydanych do sprzedaży bezpośrednio z produkcji,	- materiały wydane do zużycia w działalności operacyjnej: – bezpośrednio z zakupu, – z magazynu.	nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty,	niedobory i szkody materiałów uznane za niezawinione, zwiększające koszty	wartość materiałów wydanych do zużycia, ale niezużytych (wg spisu z natury odpowiednio na koniec okresu rozliczania podatku dochodowego lub roku),	- zużycie energii według faktur: – zapłaconych gotówką, – do rozliczenia bezgotówkowego,	przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego.
WN	MA										
koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia nie wyższej niż 10.000 zł (umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania).	- zmniejszenia kosztów z tytułu: - korekty obniżającej wartość w cenie zakupu (łącznie z niepodlegającymi odliczeniu VAT) materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia (na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców), - zwrotu materiałów i odpadków użytkowych do magazynu (pobranych do działalności), - sprzedaży materiałów, których wartość księgowano w koszty bezpośrednio po przyjęciu od dostawcy, - wartości odpadków wydanych do sprzedaży bezpośrednio z produkcji,										
- materiały wydane do zużycia w działalności operacyjnej: – bezpośrednio z zakupu, – z magazynu.	nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty,										
niedobory i szkody materiałów uznane za niezawinione, zwiększające koszty	wartość materiałów wydanych do zużycia, ale niezużytych (wg spisu z natury odpowiednio na koniec okresu rozliczania podatku dochodowego lub roku),										
- zużycie energii według faktur: – zapłaconych gotówką, – do rozliczenia bezgotówkowego,	przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego.										
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną kosztów ujmowanych na koncie 401 należy prowadzić uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej.										
Uwagi	Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.										

KONTO 402 – USŁUGI OBCE		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na koncie 402 – „Usługi obce” w szczególności ujmuje się:	
	WN	MA
	- odebrane usługi według faktur lub rachunków wykonawców: – zapłacone gotówką, – do zapłacenia w formie bezgotówkowej.	zmniejszenia kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług w cenie zakupu na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od wykonawców (łącznie z niepodlegającym odliczeniu VAT),
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		przeniesienie rocznej sumy kosztów usług obcych na koniec roku obrotowego.
Uwagi	Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.	

KONTO 403 – PODATKI I OPŁATY		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej. Na koncie 403 – „Podatki i opłaty” w szczególności ujmuje się:	
	WN	MA
	podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone.	zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat,
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów z tytułu podatków i opłat.
Uwagi	W ciągu roku podatki i opłaty zwiększające koszty działalności podstawowej ujmuje się na stronie Wn konta, zaś ich zmniejszenie po stronie Ma. Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.	

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. Na koncie 404 – „Wynagrodzenia” w szczególności ujmuje się:	
	WN	MA
	naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń.	zmniejszenia z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzeń.
		przeniesienie rocznej sumy kosztów wynagrodzeń na koniec roku obrotowego.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną kosztów ujmowanych na koncie 404 należy prowadzić uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860 i wobec tego nie wykazuje ono salda na koniec roku obrotowego.	

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 i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na koncie 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” w szczególności ujmuje się:	
	- naliczone składki na: - ubezpieczenia społeczne (płacone przez jednostkę); - Fundusz Pracy; - Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych; - wpłaty do PPK finansowane przez podmiot zatrudniający;	zmniejszenia kosztów uprzednio ujętych (np. z tytułu błędów w obliczeniach lub z tytułu zaliczenia ich do działalności finansowanej z funduszy celowych);
	wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFŚS;	przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego.
	opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach;	
	wydanie materiałów na potrzeby BHP;	
Zasady prowadzenia kont ksiąg	Ewidencję analityczną kosztów ujmowanych na koncie 404 należy prowadzić	

pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej.
Uwagi	Saldo konta 405 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

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 oraz na kontach dodatkowych 410-411. 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. Na koncie 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” w szczególności ujmuje się: <table> <tr> <th>WN</th><th>MA</th></tr> <tr> <td> - zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych: - wypłacone, - naliczone zobowiązania, </td><td> - zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych, </td></tr> <tr> <td> - koszty podróży służbowych: - zapłacone, - naliczone zobowiązania, </td><td> - przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego, </td></tr> <tr> <td> - opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe, </td><td></td></tr> <tr> <td> - odprawy z tytułu wypadków przy pracy: - wypłacone, - naliczone, </td><td></td></tr> <tr> <td> - ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości, narzędzi, sprzętu, </td><td></td></tr> </table>	WN	MA	- zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych: - wypłacone, - naliczone zobowiązania,	zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych,	- koszty podróży służbowych: - zapłacone, - naliczone zobowiązania,	przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego,	opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe,		- odprawy z tytułu wypadków przy pracy: - wypłacone, - naliczone,		ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości, narzędzi, sprzętu,	
WN	MA												
- zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych: - wypłacone, - naliczone zobowiązania,	zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych,												
- koszty podróży służbowych: - zapłacone, - naliczone zobowiązania,	przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego,												
opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe,													
- odprawy z tytułu wypadków przy pracy: - wypłacone, - naliczone,													
ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości, narzędzi, sprzętu,													
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną kosztów ujmowanych na koncie 409 należy prowadzić uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej.												
Uwagi	Saldo konta 409 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.												

KONTO 410 – INNE ŚWIADCZENIA FINANSOWANE Z BUDŻETU

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych i księguje się na nim koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu” w szczególności ujmuje się:	
	WN	MA
	• świadczenia społeczne,	• zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych,
	• diety, koszty przejazdu radnych,	• przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego,
	• nagrody dla osób niebędących pracownikami jednostki,	
	• dopłaty do biletów dla uczniów,	
	• składki ubezpieczenia zdrowotnego opłacone za osoby niebędące pracownikami jednostki,	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną kosztów ujmowanych na koncie 410 należy prowadzić uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Saldo konta 410 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.	

KONTO 411 – POZOSTAŁE OBCIĄŻENIA

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 411 „Pozostałe obciążenia” służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności urzędów jednostek samorządu terytorialnego. Koszty księgowane na koncie nie dotyczą bezpośrednio działalności samego urzędu, lecz odnoszą się do jednostki samorządu terytorialnego jako całości. Na koncie 411 nie księguje się świadczeń dla osób fizycznych finansowanych z budżetu. Kary i odszkodowania księgowane na koncie 411 nie dotyczą jednostki budżetowej je wypłacającej tylko są realizacją zobowiązań Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego na rzecz osób prawnych i osób fizycznych. Na koncie 411 – „Pozostałe obciążenia” w szczególności ujmują się:	
	WN	MA
	• kary i odszkodowania jako realizacja zobowiązań Skarbu Państwa,	• zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych,
	• przelewy redystrybucyjne,	• przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego,
	• wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin i związków powiatów oraz izb rolniczych	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną kosztów ujmowanych na koncie 411 należy prowadzić uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Saldo konta 411 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.	

KONTO 751 – KOSZTY FINANSOWE

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 – „Koszty finansowe” w szczególności ujmują się:	
	WN	MA
	• wartość bilansowa sprzedanych aktywów finansowych,	korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty,
	• dyskonto przy sprzedaży weksli i czeków obcych,	przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych.
	• zapłacone odsetki od zobowiązań,	
	• ujemne różnice kursowe wyliczane na koniec	

	kwartału dotyczące: – należności, – środków pieniężnych w walutach obcych,	
	• naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań,	
	• odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych,	
	• zmniejszenie wartości finansowych aktywów trwałych w związku z aktualizacją ich wartości,	
	• zmniejszenie wartości krótkoterminowych papierów wartościowych,	
	• zapłacone odsetki od pożyczek i kredytów zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego.	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną do konta 751 należy prowadzić według tytułów kosztów operacji finansowych.	
Uwagi	Saldo konta 751 na koniec roku przenosi się na stronę Wn 860 i wobec tego konto nie wykazuje salda.	

7. W załączniku nr 2 „Wykaz ksiąg rachunkowych oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych” wprowadza się pkt 27, który otrzymuje brzmienie:

27. Dopuszcza się możliwość odstąpienia od ręcznego dekretowania dowodów księgowych w związku z prowadzeniem ksiąg rachunkowych za pomocą techniki komputerowej, która umożliwia generowanie wydruku zawierającego dekret.

§ 2

Wykonanie powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 01 marca 2024 r.

STAROSTA

 Damian Mrowiec

