

(załącznik nr 3)

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Zakładowy plan kont

Wojewódzki Inspektorat Weterynarii z/s w Siedlcach prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont (*załącznik nr 3a do zarządzenia*) opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 3 do „rozporządzenia”

2. Wykaz ksiąg rachunkowych

Zakładowy plan kont obejmuje następujące konta (*załącznik nr 3a do zarządzenia*):

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 Środki trwałe,
- 012 Środki trwałe UE,
- 013 Pozostałe środki trwałe,
- 014 Zbiory biblioteczne,
- 020 Wartości niematerialne i prawne,
- 021 Pozostałe wartości niematerialne i prawne,
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje).

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 Kasa,
- 130 Rachunek bieżący jednostki,
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- 136 Rachunek państwowych funduszy celowych,

- 137 Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- 138 Rachunek środków europejskich ,
- 139 Inne rachunki bankowe,
- 141 Środki pieniężne w drodze.

Zespół 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,
- 227 Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich,
- 228 Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 230 Rozliczenia z budżetem środków europejskich,
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 Pozostałe rozrachunki,
- 245 Wpływy do wyjaśnienia,
- 290 Odpisy aktualizujące należności.

Zespół 3 – Materiały i towary

- 300 Rozliczenie zakupu,
- 310 Materiały,
- 340 Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów.

Zespól 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 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,
- 499 Rozliczenie mylnych wpłat.

Zespól 7 – Przychody, dochody i koszty

- 700 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia,
- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- 750 Przychody finansowe,
- 751 Koszty finansowe,
- 760 Pozostałe przychody operacyjne,
- 761 Pozostałe koszty operacyjne,
- 770 Zyski nadzwyczajne,
- 771 Straty nadzwyczajne.

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,
- 853 Fundusze celowe,
- 860 Wynik finansowy.

Konta pozabilansowe

- 970 Płatności ze środków europejskich,
- 975 Wydatki strukturalne,
- 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami,
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych,
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków,
- 982 Plan wydatków środków europejskich,
- 983 Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego,
- 984 Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat,
- 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym,
- 992 Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa,
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat,
- 093 Pozostałe środki trwałe (o mniejszej przydatności).

Zasady klasyfikacji zdarzeń wynikają z komentarza do planu kont ujętego w:

- ✓ załączniku nr 3 do „rozporządzenia”.