

ZARZĄDZENIE NR 32/2022
STAROSTY WĄBRZESKIEGO
z dnia 1 sierpnia 2022 r.

w sprawie zmiany Zakładowego planu kont

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106 oraz z 2022 r. poz. 1488), art. 6c ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526) oraz art. 40 i 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773, 1927, 1981, 2054 i 2270 oraz z 2022 r. poz. 583, 655, 1079 i 1283) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zakładowym planie kont dla Starostwa Powiatowego w Wąbrzeźnie, budżetu Powiatu Wąbrzeskiego (organ) oraz jednostek obsługiwanych przez Starostwo Powiatowe w Wąbrzeźnie stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 34/2017 Starosty Wąbrzeskiego z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego planu kont, zmienionego zarządzeniami Starosty Wąbrzeskiego Nr 5/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r., Nr 21/2018 z dnia 29 czerwca 2018 r., Nr 37/2018 z dnia 6 grudnia 2018 r., Nr 27/2019 z dnia 12 kwietnia 2019 r. oraz Nr 24/2021 z dnia 14 czerwca 2022 r. wprowadzam następujące zmiany:

1) w § 5:

a) pkt 32 i 33 otrzymują brzmienie:

„32) 401 Zużycie materiałów i energii:

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Koszty zużycia materiałów i energii ewidencjonuje się w cenie zakupu netto, tj. bez podlegającego odliczeniu naliczonego w fakturach podatku VAT. Natomiast jeżeli naliczony podatek VAT nie podlega odliczeniu od należnego, wówczas o jego wartość zwiększa się koszt nabytej usługi lub towaru.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma – ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 401 powinny odpowiadać wydatkom klasyfikowanym w:

- § 421 Zakup materiałów i wyposażenia,
- § 422 Zakup środków żywności,
- § 424 Zakup środków dydaktycznych i książek,
- § 426 Zakup energii,
- § 435 Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy,
- § 486 Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy.

33) 402 Usługi obce:

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Koszty usług obcych ewidencjonuje się w cenie zakupu netto, tj. bez podlegającego

odliczeniu naliczonego w fakturach podatku VAT. Natomiast jeżeli naliczony podatek VAT nie podlega odliczeniu od należnego, wówczas o jego wartość zwiększa się koszt nabytej usługi.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma – ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 402 powinny odpowiadać wydatkom klasyfikowanym w:

- § 427 Zakup usług remontowych,
- § 428 Zakup usług zdrowotnych (*z wyłączeniem badań okresowych ujmowanych na koncie 405*),
- § 430 Zakup usług pozostałych (*usługi niezaliczane do innych kosztów rodzajowych ujmowanych na koncie 409*),
- § 433 Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innej jednostki samorządu terytorialnego;
- § 436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
- § 437 Zakup usług związanych z pomocom obywatelom Ukrainy,
- § 438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia
- § 439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
- § 440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

b) pkt 35 i 36 otrzymują brzmienie:

„35) 404 Wynagrodzenia:

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 stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 404 powinny odpowiadać wydatkom klasyfikowanym w:

- § 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne,
- § 417 Wynagrodzenia bezosobowe,
- § 474 Wynagrodzenie i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy,
- § 475 Wynagrodzenie nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy,
- § 479 Wynagrodzenia osobowe nauczycieli,
- § 480 Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli,
- § 484 Honoraria, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne i wynagrodzenia bezosobowe wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy.

- § 485 Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy.

Na podstawie klasyfikacji wydatków budżetowych do wynagrodzeń osobowych zalicza się w szczególności:

- 1) wynagrodzenia zasadnicze w formie czasowej, akordowej, prowizyjnej i innej;
- 2) dodatki za staż pracy oraz inne dodatki (dodatkowe wynagrodzenia) za szczególne właściwości pracy, szczególne kwalifikacje lub warunki pracy;
- 3) premie i nagrody regulaminowe i uznaniowe;
- 4) dodatki za pracę w godzinach nadliczbowych;
- 5) wynagrodzenia dodatkowe za prace wykonywane w ramach obowiązującego wymiaru czasu pracy, lecz niewynikające z zakresu czynności;
- 6) wynagrodzenia za czynności przewidziane do wykonania poza normalnymi godzinami pracy w zakładzie lub w innym miejscu wyznaczonym przez pracodawcę (np. dyżury, pełnienie pogotowia domowego);
- 7) dopłaty (dodatki) wyrównawcze (np. wyrównanie do wysokości kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, ustalonego na podstawie odrębnych przepisów);
- 8) wynagrodzenia za czas niewykonywania pracy, wypłacane ze środków pracodawców (wynagrodzenia za urlopy wypoczynkowe i dla poratowania zdrowia, za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, za czas przestoju niezawinionego przez pracownika i inne);
- 9) nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe i emerytalne, ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i inne;
- 10) odprawy dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, z którymi został rozwiązany stosunek pracy w związku z upływem kadencji;
- 11) świadczenia o charakterze deputatowym (wartość świadczeń w części nieopłaconej przez pracownika) lub ich ekwiwalenty pieniężne (np. deputaty węglowe, energetyczne, środki spożywcze), a także ekwiwalenty za umundurowanie, jeżeli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw (z wyjątkiem ujętych w § 418);
- 12) świadczenia odszkodowawcze (np. w związku ze skróceniem okresu wypowiedzenia, świadczenia wyrównawcze wypłacane pracownikom, którzy wskutek wypadku przy pracy lub choroby zawodowej doznali stałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu).

Do wynagrodzeń osobowych nie zalicza się wynagrodzeń z tytułu rozporządzania przez pracowników prawami autorskimi do utworów stworzonych w ramach stosunku pracy.

Do wynagrodzeń bezosobowych klasyfikowanych w § 417 wydatków zalicza się w szczególności:

- 1) wynagrodzenia wypłacane na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło;
- 2) wynagrodzenia wypłacane na podstawie odrębnych przepisów osobom, które wykonują określone czynności na polecenie właściwych organów, w szczególności biegłym w postępowaniu przygotowawczym, sądowym i administracyjnym, wynagrodzenia za czynności arbitrów, wynagrodzenia tłumaczy przysięgłych, wynagrodzenia kuratorów zastępujących strony w postępowaniu;
- 3) wynagrodzenia wypłacane osobom fizycznym za udział w komisjach, radach, zespołach, komitetach, radach nadzorczych, zarządach spółek, jury w konkursach,

radach naukowych i naukowo-technicznych, niezależnie od sposobu ich powoływania;

- 4) dodatkowe wynagrodzenia radców prawnych z tytułu zastępstwa w postępowaniu sądowym wypłacane na podstawie umowy cywilnoprawnej.

Na koncie 404 nie ujmuje się:

- 1) wynagrodzeń niezwiązanych z działalnością operacyjną jednostki, naliczonych np. w związku z usuwaniem skutków zdarzeń nadzwyczajnych (pożaru, powodzi, kradzieży z włamaniem), które księguje się na stronie Wn konta 771, oraz dotyczących inwestycji (środków trwałych w budowie) księgowanych na stronie Wn konta 080;
- 2) wypłat ze środków funduszy celowych oraz świadczeń niezaliczanych do wynagrodzeń, które obciążają konta 405 lub 409;
- 3) wypłat z sum na zlecenie.

36) 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia:

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 stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i 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 stronie Ma konta ujmuje się 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, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 405 powinny odpowiadać wydatkom klasyfikowanym w:

- § 302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 411 Składki na ubezpieczenia społeczne,
- § 412 Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych,
- § 413 Składki na ubezpieczenie zdrowotne,
- § 414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- § 428 Zakup usług zdrowotnych (*w zakresie świadczeń dla pracowników, np. badania okresowe*),
- § 444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- § 470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (*wraz z kosztami dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia*),
- § 471 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.”;

- 2) w § 20 pkt 31 otrzymuje brzmienie:

- a) pkt 27 i 28 otrzymują brzmienie:

„27) 401 Zużycie materiałów i energii:

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Koszty zużycia materiałów i energii ewidencjonuje się w cenie zakupu netto, tj. bez

podlegającego odliczeniu naliczonego w fakturach podatku VAT. Natomiast jeżeli naliczony podatek VAT nie podlega odliczeniu od należnego, wówczas o jego wartość zwiększa się koszt nabytej usługi lub towaru.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma – ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 401 powinny odpowiadać wydatkom klasyfikowanym w:

- § 421 Zakup materiałów i wyposażenia,
- § 422 Zakup środków żywności,
- § 424 Zakup środków dydaktycznych i książek,
- § 426 Zakup energii,
- § 435 Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy,
- § 486 Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy.

28) 402 Usługi obce:

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Koszty usług obcych ewidencjonuje się w cenie zakupu netto, tj. bez podlegającego odliczeniu naliczonego w fakturach podatku VAT. Natomiast jeżeli naliczony podatek VAT nie podlega odliczeniu od należnego, wówczas o jego wartość zwiększa się koszt nabytej usługi.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma – ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 402 powinny odpowiadać wydatkom klasyfikowanym w:

- § 427 Zakup usług remontowych,
- § 428 Zakup usług zdrowotnych (*z wyłączeniem badań okresowych ujmowanych na koncie 405*),
- § 430 Zakup usług pozostałych (*usługi niezaliczane do innych kosztów rodzajowych ujmowanych na koncie 409*),
- § 433 Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innej jednostki samorządu terytorialnego;
- § 436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
- § 437 Zakup usług związanych z pomocom obywatelom Ukrainy,
- § 438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia
- § 439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
- § 440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.”

b) pkt 30 i 31 otrzymują brzmienie:

„30) 404 Wynagrodzenia:

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 stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 404 powinny odpowiadać wydatkom klasyfikowanym w:

- § 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne,
- § 417 Wynagrodzenia bezosobowe,
- § 474 Wynagrodzenie i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy,
- § 475 Wynagrodzenie nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy,
- § 479 Wynagrodzenia osobowe nauczycieli,
- § 480 Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli,
- § 484 Honoraria, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne i wynagrodzenia bezosobowe wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy.
- § 485 Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy.

Na podstawie klasyfikacji wydatków budżetowych do wynagrodzeń osobowych zalicza się w szczególności:

- 1) wynagrodzenia zasadnicze w formie czasowej, akordowej, prowizyjnej i innej;
- 2) dodatki za staż pracy oraz inne dodatki (dodatkowe wynagrodzenia) za szczególne właściwości pracy, szczególne kwalifikacje lub warunki pracy;
- 3) premie i nagrody regulaminowe i uznaniowe;
- 4) dodatki za pracę w godzinach nadliczbowych;
- 5) wynagrodzenia dodatkowe za prace wykonywane w ramach obowiązującego wymiaru czasu pracy, lecz niewynikające z zakresu czynności;
- 6) wynagrodzenia za czynności przewidziane do wykonania poza normalnymi godzinami pracy w zakładzie lub w innym miejscu wyznaczonym przez pracodawcę (np. dyżury, pełnienie pogotowia domowego);
- 7) dopłaty (dodatki) wyrównawcze (np. wyrównanie do wysokości kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, ustalonego na podstawie odrębnych przepisów);
- 8) wynagrodzenia za czas niewykonywania pracy, wypłacane ze środków pracodawców (wynagrodzenia za urlopy wypoczynkowe i dla poratowania zdrowia, za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, za czas przestoju niezawinionego przez pracownika i inne);
- 9) nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe i emerytalne, ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i inne;
- 10) odprawy dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, z którymi został rozwiązany stosunek pracy w związku z upływem kadencji;

- 11) świadczenia o charakterze deputatowym (wartość świadczeń w części nieopłaconej przez pracownika) lub ich ekwiwalenty pieniężne (np. deputaty węglowe, energetyczne, środki spożywcze), a także ekwiwalenty za umundurowanie, jeżeli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw (z wyjątkiem ujętych w § 418);
- 12) świadczenia odszkodowawcze (np. w związku ze skróceniem okresu wypowiedzenia, świadczenia wyrównawcze wypłacane pracownikom, którzy wskutek wypadku przy pracy lub choroby zawodowej doznali stałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu).

Do wynagrodzeń osobowych nie zalicza się wynagrodzeń z tytułu rozporządzania przez pracowników prawami autorskimi do utworów stworzonych w ramach stosunku pracy.

Do wynagrodzeń bezosobowych klasyfikowanych w § 417 wydatków zalicza się w szczególności:

- 1) wynagrodzenia wypłacane na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło;
- 2) wynagrodzenia wypłacane na podstawie odrębnych przepisów osobom, które wykonują określone czynności na polecenie właściwych organów, w szczególności biegłym w postępowaniu przygotowawczym, sądowym i administracyjnym, wynagrodzenia za czynności arbitrów, wynagrodzenia tłumaczy przysięgłych, wynagrodzenia kuratorów zastępujących strony w postępowaniu;
- 3) wynagrodzenia wypłacane osobom fizycznym za udział w komisjach, radach, zespołach, komitetach, radach nadzorczych, zarządach spółek, jury w konkursach, radach naukowych i naukowo-technicznych, niezależnie od sposobu ich powoływania;
- 4) dodatkowe wynagrodzenia radców prawnych z tytułu zastępstwa w postępowaniu sądowym wypłacane na podstawie umowy cywilnoprawnej.

Na koncie 404 nie ujmuje się:

- 1) wynagrodzeń niezwiązanych z działalnością operacyjną jednostki, naliczonych np. w związku z usuwaniem skutków zdarzeń nadzwyczajnych (pożaru, powodzi, kradzieży z włamaniem), które księguje się na stronie Wn konta 771, oraz dotyczących inwestycji (środków trwałych w budowie) księgowanych na stronie Wn konta 080;
- 2) wypłat ze środków funduszy celowych oraz świadczeń niezaliczanych do wynagrodzeń, które obciążają konta 405 lub 409;
- 3) wypłat z sum na zlecenie.

31) 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia:

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 stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i 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 stronie Ma konta ujmuje się 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, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 405 powinny odpowiadać wydatkom klasyfikowanym w:

- § 302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,

- § 411 Składki na ubezpieczenia społeczne,
- § 412 Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych,
- § 413 Składki na ubezpieczenie zdrowotne,
- § 414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- § 428 Zakup usług zdrowotnych (*w zakresie świadczeń dla pracowników, np. badania okresowe*),
- § 444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- § 470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (*wraz z kosztami dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia*),
- § 471 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.”.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega przekazaniu kierownikom jednostek obsługiwanych.

Starosta

Krzysztof Maćkiewicz