

Uchwała Nr 136/53/2012
Zarządu Powiatu w Wałczu
z dnia 01 sierpnia 2012 r.

**w sprawie wprowadzenia „Wzorcowego planu kont dla jednostek budżetowych
Powiatu Wałeckiego”**

Na podstawie § 14 ust. 1 pkt 3 i § 15 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861) Zarząd Powiatu uchwała, co następuje:

§ 1. Wprowadza się „Wzorcowy plan kont dla jednostek organizacyjnych Powiatu Wałeckiego” stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników jednostek do ustalenia zakładowego planu kont na podstawie „Wzorcowego planu kont dla jednostek organizacyjnych Powiatu Wałeckiego” w terminie do dnia 16 sierpnia 2012 r.

§ 3. Traci moc Uchwała Nr 8/4/2011 Zarządu Powiatu w Wałczu z dnia 13 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia „Wzorcowego planu kont dla jednostek organizacyjnych Powiatu Wałeckiego”

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Staroście i Skarbnikowi Powiatu.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2012r.

Zarząd

Bogdan Wankiewicz

Jerzy Goszczyński

Tadeusz Łożecki

Wzorcowy plan kont dla jednostek organizacyjnych powiatu wałeckiego

Opracowanie sporządzono pod kątem ujednoczenia zapisów księgowych w systemach informatycznych w celu wykorzystania informacji w Systemie Informacji Zarządczej

WAŁCZ 2012r.

UWAGI DO WZORCOWEGO PLANU KONT

1. Wzorcowy plan kont dla jednostek budżetowych w wersji obowiązującej od 01 stycznia 2012r. sporządzono na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) i w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r. (Dz.U.2012.121) zmieniającym ww rozporządzenie.
2. W konkretnej jednostce nie muszą występować wszystkie konta syntetyczne ujęte w wykazie. Wzorzec był budowany dla potrzeb wszystkich jednostek. W przypadku stosowania konta z wykazu obowiązują zasady budowy analityki, jak w opisie.
3. **Każda jednostka ustala własne zasady rachunkowości zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. W każdej jednostce zarządzeniem kierownika należy wprowadzić do stosowania zasady rachunkowości.**
4. **Niniejszy wzorzec planu kont służy tylko za materiał pomocniczy dla ustalenia zakładowego planu kont. By zachować jednolitość zapisów we wszystkich jednostkach organizacyjnych niezbędne jest stosowanie zasad budowy analityki do kont syntetycznych zgodnie z opisem we wzorcu.**
5. Struktura kont we wszystkich jednostkach używających oprogramowania FK ZETO Koszalin jest następująca xxx-yyytyyyyyyyyyyyyyy tj. 3 znaki oznaczające konto syntetyczne i 17 znaków do budowy analityki do konta syntetycznego. We wzorcu celowo w wielu przypadkach nie są wykorzystywane wszystkie znaki do budowy analityki. Jednostka może wykorzystać wolne znaki do budowy kont analitycznych w celu uszczegółowienia zapisów (zgodnie jednak z treścią wynikającą z minimum określonego we wzorcu).
6. Stosowanie innych kont syntetycznych (określonych w rozporządzeniu i bardziej szczegółowych) ze względu na zachowanie idei jednolitości zapisów we wszystkich jednostkach wymaga uzgodnień z Wydziałem Finansowym Starostwa – po wprowadzeniu zmian do wzorca.
7. Skróty użyte w opracowaniu:
 - WF oznacza Wydział Finansowy.
 - B – konta bilansowe
 - P – konto pozabilansowe
 - R – konto rozrachunkowe
 - N – konta nie będące kontem rozrachunkowym
 - W – konto biorące udział w ustaleniu wyniku finansowego
8. We wzorcu podano w pierwszej kolejności konto syntetyczne wraz z nazwą, a następnie podano budowę analityki do danego konta syntetycznego.
9. Możliwość dostosowania planu kont dla potrzeb jednostki została określona przy opisie do danego konta.
10. Przy kontach nie podano komentarza dla poszczególnych operacji ewidencjonowanych na danym koncie. Zalecane jest stosowanie komentarza z odpowiednich przepisów – Rozporządzenie Ministra Finansów (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861)
11. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych..... – Dz. U. nr 128, poz. 861ze zmianami podano także terminy sporządzania sprawozdań finansowych : **bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) i zestawienia zmian w funduszu jednostki**, które należy bezwzględnie przestrzegać.

WZORCOWY PLAN KONT DLA JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH POWIATU WAŁECKIEGO

011- ŚRODKI TRWAŁE

B N

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, a które nie podlegają ewidencji na kontach 013, 014.

Struktura konta 011-gg-pp-rrr-zz-000

gdzie gg – oznacza grupę, pp – podgrupę i rrr – rodzaj tj. kody zgodne z klasyfikacją środków trwałych określone w KST

a zz – oznacza komórkę organizacyjną lub osobę której powierzono środek trwały

011-00 - Grunty

011-01 - Budynki i lokale

011-02 - Budowle

011-03 - Kotły i maszyny energetyczne

011-04 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania.

011-05 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalne branżowe.

011-06 - Urządzenia techniczne

011-07 - Środki transportu

011-08 - Pozostałe środki trwałe

011-09 – Inne środki trwałe (np. inwentarz żywy)

Podana struktura obowiązuje wszystkie jednostki. Konto nie podlega modyfikacjom. Do konta prowadzona jest szczegółowa analityka.

013 - POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE W UŻYWIANIU B N

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014 wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Struktura konta 013-zz

gdzie zz- dowolna analityka zgodnie z potrzebami jednostki (maks.17 znaków)

014 - ZBIORY BIBLIOTECZNE

B N

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych.

Struktura konta 014-zzzzzz

gdzie zzzzzz- dowolna analityka zgodnie z potrzebami jednostki (maks.17 znaków)

Jeżeli jednostka tworzy konto 014 to stosuje dowolną analitykę według swoich potrzeb.

020 - WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE B N

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Budowa konta:

020-0100yyzzz - Oprogramowanie umarżane stopniowo

020-0101yyzzz – oprogramowanie umarżane jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania

yy- oznacza osobę odpowiedzialną za środek trwały

zzz – nr kolejny

W analityce kontroli podlegają pierwsze dwa znaki tj. np. 01 – Oprogramowanie, przy kolejnych znakach analityki jednostki mogą dowolnie uszczegółowić zapisy. Pierwsze dwa znaki analityki wprowadza się po uzgodnieniu z WF.

Do konta prowadzona jest szczegółowa analityka.

071 - UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH B N

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę (stawki zgodnie z przepisami ustawy podatkowej o podatku dochodowym od osób prawnych lub określone przez Zarząd Powiatu)

Struktura konta 071-xggzzzzz

gdzie x – kod oznaczający środek trwały lub WNiP

x=1 – środki trwałe

x=2 – wartości niematerialne i prawne

gg – kod dwucyfrowy stosownie do dwóch pierwszych cyfr z analityki do kont 011 i 020,

zzzzz - kod stosownie do następnych cyfr z analityki do kont 011 jak niżej:

071-101-02 – Budynki – własność powiatu

071-102 - Budowle

071-103 - Kotły i maszyny energetyczne

071-104 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania

071-105 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalne branżowe.

071-106 - Urządzenia techniczne

071-107 - Środki transportu

071-108 - Pozostałe środki trwałe

071-109 – Inne środki trwałe (jeżeli podlegają umorzeniu)

071- 201 – Oprogramowanie umarżane stopniowo

Uwaga: Umorzenie naliczamy w korespondencji z kontem 400 - Amortyzacja

Analityka podlega modyfikacji tylko po uzgodnieniu z WF.

072 - UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH , WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH B N

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Struktura konta 072-xxyy

gdzie yy - dowolna analityka zgodnie z potrzebami jednostki (maks.17 znaków)

gdzie xx –kod oznaczający czy jest to środek czy WNiP

x=01 – środki trwałe

x=02 – WNiP

Analityka podlega modyfikacji po uzgodnieniu z WF.

080- ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE) B N

Konto służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Wymagana minimalna struktura konta - 080-xxyy

gdzie xx – dwucyfrowy kod oznaczający kolejne zadanie (środek w budowie),

yy – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj ponoszonych nakładów

xx przyjmuje wartości od 01 do 99

yy=01 – materiały,

yy=02 – usługi obce,

yy=03 – wynagrodzenia i pochodne,

yy=04 – straty i zyski nadzwyczajne,

yy=05 – pozostałe nakłady

np.

080-0101 – zadanie Nr 1 - materiały

080-0102 – zadanie Nr 1 - usługi obce

080-0103 – zadanie Nr 1 - wynagrodzenia i pochodne

080-0104 – zadanie Nr 1 - straty i zyski nadzwyczajne

080-0105 – zadanie Nr 1 – pozostałe nakłady

Zasady:

Pierwsze dwa znaki analityki oznaczają kolejne zadanie np. 01 - Modernizacja budynku, 02 – Modernizacja kotłowni, kolejne dwa znaki oznaczają kod nakładu tak jak wyszczególniono we wzorcu tj. 01 – materiały, 02 – usługi obce, 03- wynagrodzenia i pochodne, 04 – straty i zyski nadzwyczajne związane z danym zadaniem, 05 – pozostałe nakłady. Rozbudowa trzeciego i czwartego znaku analityki o kolejny kod wymaga uzgodnienia z WF. Następne znaki analityki do wykorzystania przez jednostki.

101-KASA B N

Konto służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki

Struktura kont – 101-xxyy

101-01 - Kasa jednostki

101-02 - Kasa ZFŚS

101-03 – yy Kasa

Dla konta 101 obowiązuje zasada, że we wszystkich jednostkach kod xx równy 01 oznacza kasę nr 1 - główną kasę jednostki budżetowej, z której dokonywane są wydatki budżetowe i do której wpłacane są dochody.

Jednostki budują analitykę w oparciu o prowadzone wyodrębnione kasy. Mogą występować przypadki posiadania kas dla różnych rodzajów środków, a także kilku kas dla gospodarki środkami tego samego rodzaju kolejna kasa otrzymuje numer yy np. od 01 do 99.

Ewentualnie ewidencja gotówki zagranicznej po uzgodnieniu z WF.

130-RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI B N

Konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Struktura konta 130:

- 130-01 – subkonto pomocnicze dla ewidencji środków otrzymanych *na wydatki*
 - 130-02 – subkonto pomocnicze przekaz środków z *dochodów* na rachunek budżetu powiatu
 - 130-03 – subkonto pomocnicze przekaz środków z *dochodów budżetu państwa* na wyodrębniony rachunek Starostwa
- 130 XXXYYYYYZZZZAADDZ

gdzie:

- 3 znaki XXX – symbol działu klasyfikacji budżetowej,
- 5 znaków YYYYYY – symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej
- 4 znaki ZZZZ – symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej
- 2 znaki AA – oznaczenie analityki

Gdzie:

- 00 – oznacza dochody
- 01 do 99 oznacza wydatki w podziale na zadania np. odrębne konto bankowe na realizację projektu

- 2 znaki DD – symbol dysponenta zgodny ze słownikiem dysponentów lub 00 dla budżetów założonych bez dysponenta

- 1 znak Z – oznaczenie zadania,

Gdzie:

- 1 – zadanie własne Powiatu
- 2 – zadanie zlecone Powiatu
- 3 – zadanie powierzone

Uwaga ! Jeśli w budżecie nie ma konieczności wprowadzania podziału szczegółowo na dysponentów to należy wprowadzić 00 – dochody, 01 – wydatki.

Przykład:

130 600 60014 4210 01 00 1

Wydatki w dziale Transport i łączność, w rozdziale Drogi publiczne powiatowe, paragraf – zakup materiałów i wyposażenia na zadania własne Powiatu.

135-RACHUNEK ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA B N

Konto służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia.

Struktura konta 135-xx

gdzie xx oznacza:

135-01 - Rachunek ZFŚS

Pierwsze dwie cyfry analityki oznaczają rodzaj środków, kolejny kod wymaga uzgodnień z WF.

139-INNE RACHUNKI BANKOWE B N

Konto służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Struktura – 139-xyy

gdzie xx dwucyfrowy kod środków, jak niżej

139-01yy - Sumy depozytowe - wadia
139-02yy - Sumy na zlecenie
139-03yy - Sumy depozytowe – zabezpieczenie należytego wykonania umowy
Gdzie yy - kontrahent
Kolejny kod analityki wymaga uzgodnień z WF.

140- KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE B N

Konto służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

Struktura konta 140-xx
gdzie xx – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj środków:
140-01 – krótkoterminowe aktywa finansowe
Kolejny kod analityki uzgadniany z WF.

141- ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE B N

Konto służy do ewidencjonowania środków pieniężnych w drodze (podjęcie gotówki z banku do kasy będzie księgowane przez konto 141).

Struktura konta 141-xx
gdzie xx – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj środków zgodnie z poniższym wzorem:
141-01 - Środki pieniężne w drodze na i z rachunków bankowych
Kolejny kod analityki uzgadniany z WF.

201-ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI B R

Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Na koncie tym ujmowane są należności, które nie stanowią dochodów budżetowych.

Struktura konta 201xxxxyyyyy
gdzie:
xxxx – kod rozrachunku
yyyyy– pięciocyfrowy kod kontrahenta (od 8 do 12 znaku)

201 – 0010-yyyyy – zobowiązania,
201 – 0020-yyyyy – należności
yyyyy – kod kontrahenta właściwy dla danej jednostki, trzeci znak analityki niemodyfikowalny i oznacza odpowiednio 001- zobowiązania, 002 należności.
Dalsza rozbudowa po uzgodnieniu z WF.

221-NALEŻNOŚCI Z TYT. DOCHODÓW BUDŻETOWYCH B R

Konto służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych.

Struktura konta – 221-xxxxyyyyyzzzzvvv
gdzie:
xxxx – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

yyyyy – pięciocyfrowy kod kontrahenta (z bazy kontrahentów jednostki) od 8 do 12 znaku,
zzzzz – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej
vvv – trzy cyfrowy kod określający odbiorcę dochodu v = 002 – budżet powiatu, v = 003 – budżet państwa,

222-ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH **B N**

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Struktura konta - 222-xyyy

gdzie xx – dwucyfrowy kod odbiorcy dochodu

xx=00 – rozliczenie dochodów budżetu jst nieujętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych

xx=01 – rozliczenie dochodów z budżetem powiatu

xx=02 – rozliczenie dochodów z budżetem państwa

np.

222-01yyy - Rozliczenie dochodów jednostki z budżetem powiatu

yyy – rodzaj dochodów

Analityka dodatkowa po uzgodnieniu z WF.

223-ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH **B N**

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Struktura konta - 223-xyyy

gdzie xx analogicznie jak dla konta 222

223-01- Rozliczenie wydatków z budżetem powiatu

analityka dodatkowa po uzgodnieniu z WF.

224-ROZLICZENIE DOTACJI BUDŻETOWYCH **B N**

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Struktura konta:

224 xxx yyyyy zzzzzz ccc – dotacje z budżetu

gdzie

xxx – dział

yyyyy – rozdział

zzzzz – paragraf

ccc – numer kolejny (nazwa firmy, jednostki)

Analityka dodatkowa po uzgodnieniu z WF.

225-ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI **B R**

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Struktura konta – 225 – xxyyzz

gdzie:

xx- dwucyfrowy kod budżetu z którym prowadzony jest rozrachunek

xx=01 – budżet państwa – urząd skarbowy,
xx=02 – budżet powiatu
yyzz – dwie cyfry kod tytułu rozrachunku i dwie cyfry uszczegółowienie rozrachunku
yyzz=0101 – zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych
yyzz=0201 – podatek VAT rozliczany z urzędem skarbowym -,
yyzz=02zz – rozliczenie podatku VAT należnego
yyzz=02zz – rozliczenie podatku VAT naliczonego
yyzz=0301 – podatek od nieruchomości

Dalsza rozbudowa analityki po uzgodnieniu z WF.

226- DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE B R

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Analityka budowana tak jak dla konta 221.

229 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE B R

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych

Struktura konta – 229 – xxyyy

gdzie:

xx – dwucyfrowy kod oznaczający podmiot rozrachunku nadawany według potrzeb

xx=01 – Zakład Ubezpieczeń Społecznych: xx=02 – wpłaty na PFRON

yyy – trzycyfrowy kod rozrachunku

yyy=051 – składki na ubezpieczenie społeczne,

yyy=052 – składki na ubezpieczenie zdrowotne,

yyy=053 – składki na fundusz pracy

przykład

229-01051 - ZUS - składki na ubezpieczenie społeczne

229-01052 - ZUS - składki na ubezpieczenia zdrowotne

229-01053 - ZUS - składki na fundusz pracy

Dodatkowa rozbudowa analityki po uzgodnieniu z WF.

231-ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ B N

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy o dzieło, umowy zlecenia, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Struktura konta 231 - xx

gdzie xx – dwucyfrowy kod tytułu rozrachunku

xx=01 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,

Dalsza rozbudowa analityki po uzgodnieniu z WF

290-ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

B N

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Zgodnie z interpretacją wyrażoną przez przedstawicieli Ministerstwa Finansów saldo konto 290 pomniejszać będzie należności wykazywane w bilansie, a informacja o wysokości salda tego konta podawana ma być w informacji uzupełniającej do bilansu.

310 - MATERIAŁY

B N

Konto służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Struktura konta - 310-xxyyy

gdzie xx – dwucyfrowy kod zapasów

xx=01- Materiały budowlane,

xx=02- Opał,

xx=03- Paliwa,

xx=04- Części zamienne ogumienie,

xx=05- Odzież ochronna robocza obuwie

xx=06 - Artykuły żywnościowe

xx=07 - Materiały biurowe i druki

xx=08 - Drobne wyposażenie

xx=09 - Pozostałe materiały

xx=10 - Środki czystości

yyy – trzycyfrowy kod magazynu w którym znajduje się zapas nadawany przez jednostki stosownie do potrzeb.

Konto 310 wystąpi w przypadku określenia przez jednostkę w zasadach rachunkowości prowadzenia gospodarki materiałowej w magazynach.

Na kolejnych znakach analityki jednostki mogą uszczegółowić zapisy dla własnych potrzeb.

330 – TOWARY

B N

Konto przeznaczone jest do ewidencji zapasów towarów.

Struktura konta analogicznie jak dla konta 310. Na kolejnych znakach analityki jednostki mogą uszczegółowić zapisy dla własnych potrzeb.

400 – AMORTYZACJA

W N

400 – 01 Amortyzacja środków trwałych

400 – 02 Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych

Konto służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie WN ujmuje się odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontami 07x

Na koniec roku saldo konta 400 przenosi się na wynik konto 860.

Struktura konta 400-xx

gdzie xx – dwucyfrowy kod określający rodzaj amortyzowanych składników aktywów,

xx=01 – amortyzacja środków trwałych,

xx=02 – amortyzacja WNiP

Dalsza rozbudowa analityki w uzgodnieniu z WF.

4 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE W N

4XX - xxxxx - yyyy00 - zz- Q - K

xxxxx - 5 znaków rozdział klasyfikacji budżetowej,

yyyy00 - kolejne 6 znaków paragraf wydatku,

zz - następnne dwa znaki uszczegóławiają dany paragraf na pozycje wydatkowe,

Q – następny znak oznacza – „1” zadania własne, „2” zadania z zakresu administracji rządowej, „3” zadania z porozumień, następne wg potrzeb. Ostatni znak oznaczony symbolem „K” oznacza kryterium klasyfikacji kosztów według rodzaju – „2” zużycie materiałów i energii, „3” usługi obce, „4” podatki i opłaty, „5” wynagrodzenia, „6” ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników, „7” pozostałe koszty rodzajowe, „8” inne świadczenia finansowane z budżetu, „9” pozostałe obciążenia.

Uwaga!!! – jednostki, dla których wymagana jest informacja branżowa tj. Straż Pożarna stosują się do powyższego opisu następująco: 5 znaków – rozdział, następnie 4 znaki - główne oznaczenie paragrafu i ostatnie 2 znaki w paragrafie jak w klasyfikacji szczegółowej dla jednostek realizujących zadania z zakresu bezpieczeństwa wewnętrznego i zewnętrznego, kolejne dwa znaki mogą wypełnić „0” lub stosować rozwiązania analityczne jak opisane poniżej. Znak „Q” stosują zgodnie z opisem powyżej.

Ostatnie 2 znaki analityki jednostki mogą wykorzystać dla dalszego uszczegółowienia zapisów w ramach pozycji kosztowej.

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych – zgodnie z odrębnymi przepisami – z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

W celu ułatwienia sporządzenia sprawozdania „Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) można w zakresie kosztów działalności operacyjnej w układzie rodzajowym pogrupować koszty tak aby umożliwiały nam wykazywanie danych w sprawozdaniu i tak:

Nazwa pozycji rachunku zysków i strat	Ewidencja kosztów według paragrafu wydatków - przykłady
B.I. Amortyzacja	Amortyzacja księgowa na koncie 400
B.II. Zużycie materiałów i energii 401-xxxxxyyyyyzzg2	421 – zakup materiałów i wyposażenia 423 – zakup leków i materiałów medycznych 424 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 426 – zakup energii
B.III. Usługi obce 402-xxxxxyyyyyzzg3	427 – zakup usług remontowych 430 – zakup usług pozostałych 435 – zakup usług dostępu do sieci Internet 436 – opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej 437 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej 438 – zakup usług obejmujących tłumaczenia 439 – zakup usług obejmujących wykonywanie ekspertyz, analiz i opinii
B.IV. Podatki i opłaty 403-xxxxxyyyyyzzg4	414 – wpłaty na PFRON 440 – opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe 443 – opłaty notarialne 448 – podatek od nieruchomości 450 – pozostałe podatki na rzecz budżetów jst 451 – opłaty na rzecz budżetu państwa 452 – opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 453 – podatek od towarów i usług (nie odliczony)

B.V. Wynagrodzenia 404-xxxxxxxxxyzzg5	401 – wynagrodzenia osobowe pracowników 404 – dodatkowe wynagrodzenia roczne 409 – honoraria 417 – wynagrodzenia bezosobowe
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników 405-xxxxxxxxxyzzg6	302 – wydatki nieosobowe niezaliczane do wynagrodzeń 411 – składki na ubezpieczenia społeczne 412 – składki na Fundusz Pracy 428 – zakup usług zdrowotnych (dotyczy pracowników) 430 – zakup usług pozostałych (podnoszenie kwalifikacji pracowników) 444 – odpisy na ZFSS 470 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe 409-xxxxxxxxxyzzg7	441 – podróże służbowe krajowe 442 – podróże służbowe zagraniczne 443 – różne opłaty i składki (jeśli nie kwalifikują się do podatków i opłat) w zakresie ubezpieczeń majątkowych
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów materiałów	Nie dotyczy
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu 409-xxxxxxxxxyzzg8	303 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych (diety radnych) 324 – stypendia dla uczniów 326 – inne formy pomocy dla uczniów 413 – składki na ubezpieczenie zdrowotne
B.X. Pozostałe obciążenia 409-xxxxxxxxxyzzg9	290 – wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jst oraz związków gmin lub powiatów na dofinansowanie zadań bieżących 291 – zwroty dotacji, subwencji niezgodnie przeznaczeniem. Wykazujemy te obciążenia, które mogą zostać zaliczone do kosztów operacyjnych, a nie zostały wykazane w pozycjach od B.I. do B.IX

Generalnie w jednostkach obowiązuje następujący układ analityki do konta 4XX

4XX xxxxx yyyy00 zz Q K

- 409 xxxxx 290000 01 Q 9- Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jst oraz związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących
- 405 xxxxx 302000 01 Q 6- Nagrody o charakterze szczególnym, resortowe, konkursy itp.
- 405 xxxxx 302000 02 Q 6- Ekwiwalenty
- 405 xxxxx 302000 03 Q 6- Świadczenia w naturze
- 405 xxxxx 302000 04 Q 6- Odszkodowania z tytułu wypadków przy pracy
- 405 xxxxx 302000 05 Q 6- Odszkodowania z tytułu rozwiązania stosunku pracy
- 405 xxxxx 302000 06 Q 6- Odprawy pośmiertne
- 405 xxxxx 302000 07 Q 6- Pomoc zdrowotna dla nauczycieli
- 405 xxxxx 302000 08 Q 6- Zasiłki na zagospodarowanie i osiedleniowe z wyłączeniem zasiłków na zagospodarowanie nauczycieli.
- 405 xxxxx 302000 09 Q 6- Dodatki mieszkaniowe dla nauczycieli
- 405 xxxxx 302000 10 Q 6- dodatkowe wynagrodzenia dla radców prawnych z tytułu zastępstwa w postępowaniu sądowym
- 409 xxxxx 303000 02 Q 8- Diety dla radnych
- 409 xxxxx 303000 03 Q 8- Świadczenia dla członków komisji organów stanowiących jst,
- 409 xxxxx 303000 04 Q 8- Pozostałe różne wydatki na rzecz osób fizycznych
- 409 xxxxx 311000 01 Q 8- Zapomogi dla podopiecznych
- 409 xxxxx 311000 02 Q 8- Zapomogi dla dzieci w rodzinach zastępczych
- 409 xxxxx 311000 03 Q 8- Świadczenia wypłacane w ramach pomocy społecznej
- 409 xxxxx 311000 04 Q 8- Zasiłki rodzinne pielęgnacyjne i wychowawcze
- 409 xxxxx 311000 05 Q 8- Usamodzielnienia – pomoc pieniężna
- 409 xxxxx 311000 06 Q 8- Usamodzielnienia – pomoc rzeczowa
- 409 xxxxx 321000 01 Q 8- Stypendia i zasiłki dla studentów

409 xxxxx 324000 01 Q 8- Stypendia dla uczniów - ministerialne
 409 xxxxx 324000 02 Q 8- Stypendia i pomoc realizowane na podstawie porozumienia
 409 xxxxx 324000 03 Q 8- Stypendia starosty
 409 xxxxx 324000 04 Q 8- Stypendia i pomoc socjalna - pozostałe
 409 xxxxx 324000 04 Q 8- Stypendia dla uczniów - unijne
 404 xxxxx 401000 01 Q 5- Wynagrodzenia zasadnicze
 404 xxxxx 401000 02 Q 5- Dodatki funkcyjne
 404 xxxxx 401000 03 Q 5- Dodatki specjalne
 404 xxxxx 401000 04 Q 5- Dodatki stażowe
 404 xxxxx 401000 05 Q 5- Premie
 404 xxxxx 401000 06 Q 5- Nagrody
 404 xxxxx 401000 07 Q 5- Wynagrodzenie za czas choroby
 404 xxxxx 401000 08 Q 5- Nagrody jubileuszowe
 404 xxxxx 401000 09 Q 5- Odprawy
 404 xxxxx 401000 10 Q 5- Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop
 404 xxxxx 401000 11 Q 5- Godziny nadliczbowe
 404 xxxxx 401000 12 Q 5- Pozostałe wynagrodzenia
 404 xxxxx 402000 zz Q 5- analityka jak dla § 4010
 404 xxxxx 404000 zz Q 5 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne
 404 xxxxx 409000 zz Q 5 - Honoraria
 405 xxxxx 411000 01 Q 6- Składki na ubezpieczenie społeczne
 405 xxxxx 412000 zz Q 6- Składki na fundusz pracy
 409 xxxxx 413000 zz Q 8- Składki na ubezpieczenie zdrowotne (art. 25 ustawy o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym)
 403 xxxxx 414000 zz Q 4- Wpłaty na PFRON
 409 xxxxx 416000 zz Q 9- Pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształconych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych
 404 xxxxx 417000 zz Q 5- Wynagrodzenia bezosobowe (umowy zlecenia lub umowy o dzieło)
 401 xxxxx 421000 01 Q 2- Materiały biurowe i druki (bez papieru do drukarek i ksero)
 401 xxxxx 421000 02 Q 2- Paliwa, oleje
 401 xxxxx 421000 03 Q 2- Materiały budowlane i remontowe
 401 xxxxx 421000 04 Q 2- Części zamienne i ogumienie do samochodów
 401 xxxxx 421000 05 Q 2 - Części zamienne do urządzeń biurowych (bez akcesoriów komputerowych)
 401 xxxxx 421000 06 Q 2- Środki czystości i art. higieniczne
 401 xxxxx 421000 07 Q 2- Wyposażenie
 401 xxxxx 421000 08 Q 2- Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu - umorzenie jednorazowe
 401 xxxxx 421000 09 Q 2- Prenumeraty czasopism, książki
 401 xxxxx 421000 10 Q 2- Pozostałe materiały
 401 xxxxx 421000 11 Q 2- Opał
 401 xxxxx 421000 12 Q 2- Odzież ochronna, robocza i obuwie
 401 xxxxx 421000 13 Q 2- Przybory i podręczniki szkolne dla wychowanków
 401 xxxxx 421000 14 Q 2- Artykuły żywnościowe
 401 xxxxx 421000 15 Q 2- Odzież dla wychowanków
 401 xxxxx 421000 16 Q 2- Papier do drukarek i ksero
Konto indywidualne dla Starostwa Powiatowego
 401 xxxxx 421000 17 Q 2 - *Materiały komunikacyjne, prawa jazdy, nalepki itp.*
 401 xxxxx 421000 18 Q 2 - Tonery
 401 xxxxx 421000 20 Q 2- karnety na basen
 401 xxxxx 422000 zz Q 2 - Środki żywności

401 xxxxx 423000 01 Q 2- Leki
 401 xxxxx 423000 02 Q 2- Pozostałe materiały medyczne
 401 xxxxx 424000 01 Q 2- Pomoce naukowe - książki
 401 xxxxx 424000 02 Q 2- Pomoce naukowe - urządzenia techniczne
 401 xxxxx 424000 03 Q 2- Pozostałe pomoce naukowe
 401 xxxxx 425000 03 Q 2- Zakupy sprzętu i uzbrojenia
 401 xxxxx 426000 01 Q 2- Energia elektryczna
 401 xxxxx 426000 02 Q 2- Energia cieplna
 401 xxxxx 426000 03 Q 2- Gaz
 401 xxxxx 426000 04 Q 2- Woda
 402 xxxxx 427000 01 Q 3- Usługi konserwacji i naprawy maszyn i urządzeń
 402 xxxxx 427000 02 Q 3- Konserwacja i naprawa środków transportu
 402 xxxxx 427000 03 Q 3- Konserwacja i naprawa sprzętu komputerowego
 402 xxxxx 427000 04 Q 3- Usługi budowlano-montażowe (remonty i konserwacja pomieszczeń, opracowania dokumentacji typowej i założeń projektowych)
 402 xxxxx 427000 05 Q 3- Usługi remontu i konserwacji dróg
 402 xxxxx 427000 06 Q 3- Pozostałe remonty
 402 xxxxx 428000 zz Q 3- Zakup usług zdrowotnych (dotyczy wychowanków)
 405 xxxxx 428000 zz Q 6- Zakup usług zdrowotnych (dotyczy pracowników)
 402 xxxxx 430000 01 Q 3- Usługi drukarskie
 402 xxxxx 430000 02 Q 3- Koszty i prowizje bankowe
 402 xxxxx 430000 03 Q 3- Usługi pocztowe
 402 xxxxx 430000 04 Q 3- Usługi komunalne (kanalizacja), kominiarskie, wywóz śmieci
 402 xxxxx 430000 05 Q 3- Serwis oprogramowania
 402 xxxxx 430000 06 Q 3-
 402 xxxxx 430000 07 Q 3- Usługi reklamowe
 402 xxxxx 430000 08 Q 3- Usługi transportowe
 402 xxxxx 430000 09 Q 3-
 402 xxxxx 430000 10 Q 3- Opłaty radiofoniczne i telewizyjne
 402 xxxxx 430000 11 Q 3- Ogłoszenia i komunikaty prasowe
 402 xxxxx 430000 12 Q 3- Usługi pralnicze
 402 xxxxx 430000 13 Q 3- Usługi naukowo-badawcze
 402 xxxxx 430000 14 Q 3- Usługi hotelarskie
 402 xxxxx 430000 15 Q 3- Opłaty za wynajem pomieszczeń, sal (bez pomieszczeń biurowych)
 402 xxxxx 430000 16 Q 3- Usługi turystyczne
 402 xxxxx 430000 17 Q 3- Usługi w zakresie utrzymania dróg
 405 xxxxx 430000 17 Q 6 - Opłaty za usługi podnoszenia kwalifikacji pracowników
 402 xxxxx 430000 18 Q 3- Zakup tablic rejestracyjnych - (wydawane w ramach wykonywania zadań powiatowych Starostwa)
 402 xxxxx 430000 19 Q 3- Pozostałe usługi
 402 xxxxx 435000 zz Q 3- Zakup usług dostępu do sieci Internet
 402 xxxxx 436000 zz Q 3- Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej
 402 xxxxx 437000 zz Q 3- Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej
 402 xxxxx 438000 zz Q 3- Zakup usług obejmujących tłumaczenia
 402 xxxxx 439000 zz Q 3- Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
 403 xxxxx 440000 zz Q 4- Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki i pomieszczenia biurowe i garażowe

- 409 xxxxx 441000 01 Q 7- Podróże służbowe krajowe – delegacje służbowe
 409 xxxxx 441000 02 Q 7- Podróże służbowe krajowe – ryczałty za samochód
 409 xxxxx 441000 03 Q 7- Wyrównanie wydatków ponoszonych przez pracownika w związku z wykonywaniem pracy poza stałym miejscem pracy
 409 xxxxx 442000 01 Q 7- Podróże zagraniczne pracowników własnych
 409 xxxxx 442000 02 Q 7- Podróże zagraniczne osób nie będących pracownikami.
 409 xxxxx 443000 01 Q 7- Ubezpieczenie pojazdów
 409 xxxxx 443000 02 Q 7- Ubezpieczenia wyposażenia i środków trwałych
 409 xxxxx 443000 03 Q 7- Ubezpieczenia budynków
 409 xxxxx 443000 04 Q 7- Składki na rzecz stowarzyszeń krajowych
 409 xxxxx 443000 05 Q 7 - Pozostałe opłaty i składki
 403 xxxxx 443000 zz Q 4 – Opłaty notarialne
 405 xxxxx 444000 zz Q 6 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
 403 xxxxx 448000 zz Q 4- Podatek od nieruchomości
 403 xxxxx 449000 zz Q 4- Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa
 403 xxxxx 450000 zz Q 4- Pozostałe podatki na rzecz jst.
 403 xxxxx 451000 zz Q 4- Opłaty na rzecz budżetu państwa
 403 xxxxx 452000 zz Q 4- Opłaty na rzecz budżetów jst.
 403 xxxxx 453000 zz Q 4- Podatek VAT (nie odliczony)
 405 xxxxx 455000 zz Q 6- Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
 405 xxxxx 470000 zz Q 6- Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby Cywilnej

Dla nie wyszczególnionych paragrafów wydatków pozycje w ramach paragrafu do uzgodnienia z WF.

401 – ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII W N

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

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenia 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.

402 – USŁUGI OBCE W N

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

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

403 – PODATKI I OPŁATY W N

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku od nieruchomości oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty sądowej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej .

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Analityka budowana według potrzeb jednostki.

640 - ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW B N

Konto służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Struktura konta 640 xxyy

gdzie:

xx- dwucyfrowy kod rozliczenia

xx=01 – rozliczenia czynne,

xx=02 – rozliczenia bierne,

yy= dwucyfrowy kod uszczegóławiający rozliczenie

np.

640-0101 - Prenumerata czasopism

640-0102 - Ubezpieczenia OC i AC

Dodatkowe analityki po uzgodnieniach z WF.

ZESPÓŁ „7” Przychody, dochody i koszty

7-xxxxx-yyyy-q-zz (dot. przychodów) W N**

gdzie: xxxxx- symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej

yyyy- symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej

q – kod budżetu, którego dotyczy przychód

1 – dochody budżetu powiatu

2 – dochody budżetu państwa

zz- kolejne cyfry wg potrzeb jednostki

7-xxxxx-yyyy00-zz-q (dot. kosztów) W N**

gdzie: xxxxx- symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej

yyyy00- symbol paragrafu wydatku

zz- kolejne cyfry uszczegóławiają dany paragraf na pozycje wydatkowe wg potrzeb

q – następny znak oznacza -

1 – zadania własne

2 – zadania z zakresu administracji rządowej

3 – zadania z porozumień

4 – zadania związane z projektem wg potrzeb

720 PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty i inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów.

750 PRZYCHODY FINANSOWE

Konto służy do ewidencji przychodów finansowych.

751 KOSZTY FINANSOWE

Konto służy do ewidencji kosztów finansowych. Np.;

751 xxxxx 456000 zz Q – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem

751 xxxxx 457000 zz Q – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat

751 xxxxx 458000 zz Q – Pozostałe odsetki

751 xxxxx 495000 zz Q – Różnice kursowe

751 xxxxx 801000 zz Q – Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego

751 xxxxx 802000 zz Q – Wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń

751 xxxxx 807000 zz Q – Odsetki od krajowych pożyczek i kredytów

760 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Konto służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 720, 750.

761 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. Np.;

761 xxxxx 459000 zz Q – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych

761 xxxxx 460000 zz Q – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

761 xxxxx 461000 zz Q – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego

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.

770-xx

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.

771-xx

800-FUNDUSZ JEDNOSTKI

B N

Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Struktura konta 800 xx

xx- tytuł zwiększenia/zmniejszenia

810- DOTACJE BUDŻETOWE, PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE B N

Konto służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Budowa konta:

810 xxx yyyyy zzzzzz ccc – dotacje i środki z budżetu na inwestycje
gdzie
xxx – dział
yyyyy – rozdział
zzzzzz – paragraf
ccc – numer kolejny (nazwa firmy)

810 xxx yyyyy 605000 – Wydatki inwestycyjne jednostki

810 xxx yyyyy 606000 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostki

840-REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKR. PRZYCHODÓW B N

Konto służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Budowa konta

840-xxxx yyyyy zz – Rozliczenia międzyokresowe przychodów w korespondencji z kontem 226
gdzie:

xxxx- oznaczenie tytułu rozliczenia (paragraf wg klasyfikacji budżetowej)

yyyyy – kod kontrahenta (analogicznie do konta 201,221)

zz – 01= Rozliczenia międzyokresowe przychodów

zz – 02 = Rezerwy

Dalsza analityka w uzgodnieniu z WF.

851- ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH B N

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Budowa konta: 851 –xyy gdzie xx – rodzaj środków; 01 – zwiększenia

02 – zmniejszenia

03- stan funduszu na początek/koniec roku

yy – uszczegółowienie zwiększeń i zmniejszeń;

851-0101 - Odpisy podstawowe

851-0102 - Odsetki od środków na rachunku

851-0103 - Odsetki od pożyczek

851-0201 - Dopłaty do koloni, obozów i wycieczek

851-0202 - Dopłaty dla pracowników do wczasów i wycieczek

851-0203 - Zapomogi losowe

851-0204 - Świadczenia okolicznościowe

851-0205 - Imprezy sportowe i rekreacyjne

851-0206 - Pozostała działalność socjalna

851-03 - Stan funduszu na początek/koniec okresu

Modyfikacja po uzgodnieniach z WF.

860 WYNIK FINANSOWY B N

Konto służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

Struktura konta – 860-xx

gdzie xx:

860-01 - Wynik finansowy jednostki

KONTA POZABILANSOWE

975 - WYDATKI STRUKTURALNE P N

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych strukturalnych. Ewidencja prowadzona jest według.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Struktura konta: 975-xx

gdzie xx – kod klasyfikacji strukturalnej od „01” do „86”.

976 - WZAJEMNE ROZLICZENIA MIĘDZY JEDNOSTKAMI P N

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Struktura konta: 976-xxxxy

gdzie;

xxx – oznacza trzycyfrowy kod jednostki

001	Starostwo
002	Powiatowy Zarząd Dróg
003	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
004	Dom Pomocy Społecznej
005	Zespół Szkół nr 1
006	II Liceum Ogólnokształcące
007	Zespół Szkół nr 2
008	Zespół Szkół nr 3
009	Zespół Szkół nr 4 - Rolnicze Centrum Kształcenia Ustawicznego
010	Rodzinny Dom Dziecka w Ostrowcu
011	Powiatowa Komenda Państwowej Straży Pożarnej
012	
013	
014	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
015	Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli
016	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna
017	
018	Powiatowy Urząd Pracy

yy- należności/zobowiązania występujące między jednostkami

01 – należności

02 - zobowiązania

980 – PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH P N

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 winna być prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Struktura konta: 980-xxx zzzzz yyyy

gdzie:

xxx – dział klasyfikacji budżetowej,

zzzzz – rozdział klasyfikacji budżetowej,

yyyy – paragraf wydatku

981 – PLAN FINANSOWY NIEWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW P N

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Struktura konta: 981-xxx zzzzz yyyy

gdzie:

xxx – dział klasyfikacji budżetowej,

zzzzz – rozdział klasyfikacji budżetowej,

yyyy – paragraf wydatku

998- ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO P N

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Struktura konta: 998-xxx zzzzz yyyy

gdzie:

xxx – dział klasyfikacji budżetowej,

zzzzz – rozdział klasyfikacji budżetowej,

yyyy – paragraf wydatku

999 – ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH PRZYSZŁYCH LAT P N

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Struktura konta: 999-xxx zzzzz yyyy

analitka budowana analogicznie jak dla konta 998