

Uchwała Nr 8/41/2011

Zarządu Powiatu w Wałczu

z dnia 13 stycznia 2011 r.

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

Na podstawie:

– § 15 ust.1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu 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 Zarząd Powiatu w Wałczu 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 31 stycznia 2011 r.

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

§ 4. Uchwała wchodzi z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011 r.

Zarząd

Bogdan Wankiewicz

Jerzy Goszczyński

Tadeusz Łożecki

UWAGI DO WZORCOWEGO PLANU KONT

1. Wzorcowy plan kont dla jednostek budżetowych w wersji obowiązującej od 01 stycznia 2011 r. 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861).
2. W konkretnej jednostce nie muszą występować wszystkie konta syntetyczne ujęte w wykazie. Wzorec 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 oraz ustalić wykaz programów komputerowych dopuszczonych do stosowania.
4. Niniejszy wzorec 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-yyytyyyyyyyyyyyyyyy 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. 861 podano także terminy sporządzania sprawozdań finansowych : **bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) i zestawienia zmian w funduszu jednostki**, które należy bezwzględnie przestrzegać.

Załącznik
do Uchwały Nr 814/2011
Zarządu Powiatu w Wałczu
z dnia 13 stycznia 2011r.

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, styczeń 2011r.

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 KŚT

a zz – oznacza właściciela;

zz - : 01 – własność jednostki,

02 – własność powiatu,

03 – własność skarbu państwa

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 UŻYWANIU B N

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych nie podlegających ujęciu na kontach 011, 014, wydanych na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo-wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu 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 prowadzonych w jednostce.

Struktura konta 014-zzzzzz

gdzie zzzzz- 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:

020-01 - Oprogramowanie umarżane stopniowo

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

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-xggzz

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,

zz - 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 ŚROD. TRWAŁYCH i WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH i PRAWNYCH **B** **N**

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w miesiącu oddania do używania.

Struktura konta 072-xyy

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

gdzie x –kod oznaczający czy jest to środek czy WNiP

x=1 – środki trwałe

x=2 – WNIPI

Analityka podlega modyfikacji po uzgodnieniu z WF.

080- INWESTYCJE (ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE) B N

Konto służy do ewidencji kosztów budowy, rozbudowy, modernizacji środków trwałych (dawniej inwestycji rozpoczętych) oraz rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty.

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 gotówki znajdującej się w kasach jednostki

Struktura kont – 101-xxyy

101-01 - Kasa jednostki

101-02 - Kasa ZFSS

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 BUDŻETOWEJ B N

Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu dochodów i wydatków 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

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-RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA B N

Konto służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia.

Struktura konta 135-xx

gdzie xx oznacza:

135-01 - Rachunek ZFSS

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 i funduszy specjalnego przeznaczenia.

Struktura – 139-xx

gdzie xx dwucyfrowy kod środków, jak niżej

139-01yy - Sumy depozytowe - wadnia

139-02yy - Sumy na zlecenie

139-03yy - Sumy depozytowe – zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Gdzie yy - kontrahent

Kolejny kod analityki wymaga uzgodnień z WF.

140- KRÓTKOTERM. PAP. WART. I INNE ŚRODKI PIEN. B N

Konto służy do ewidencjonowania krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce).

Struktura konta 140-xx

gdzie xx – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj środków:

140-01 – krótkoterminowe papiery wartościowe

140-02 – znaki skarbowe

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 budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

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

Struktura konta 201xxxxxyyyy

gdzie:

x – 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, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

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 = 001 – budżet powiatu, v = 002 – budżet państwa,

222-ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

B N

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Struktura konta - 222-xyyy

gdzie xx – dwucyfrowy kod odbiorcy dochodu

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 budżetową wydatków budżetowych.

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 – xyyyzz

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=0202 – rozliczenie podatku VAT należnego

yyzz=0203 – rozliczenie podatku VAT naliczonego

yyzz=0301 – podatek od nieruchomości

Przykład

225-010101 – US - podatki od wynagrodzeń

225-010201 – US - podatek VAT - rozliczenie z US

225-010202 – US - rozliczenie podatku VAT należnego

225-010203 – US - rozliczenie podatku VAT naliczonego

225-010204 – US - VAT- dzierżawy obwodów (nie występuje w jednostkach – tylko Starostwo)

225-020301 – Urząd Miasta – 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, a w szczególności należności zhipotekowanych oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji (umowie) o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku w którym dokonywane są księgowania.

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 jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłaty świadczeń 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.

Struktura konta 231 - xx

gdzie xx – dwucyfrowy kod tytułu rozrachunku

xx=01 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,

Dalsza rozbudowa analityki po uzgodnieniu z WF

234 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI **B R**

Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Struktura konta – 234-xxyyy

gdzie:

xx – dwucyfrowy kod rozrachunku

xx=01 - Pożyczki ZFŚS

xx=02 - Zaliczki

xx=03 - Pozostałe rozrachunki

yyy – trzycyfrowy kod pracownika wynikający z kodu pracownika w prowadzonym przez jednostkę programie komputerowym KADRY i PŁACE

np.

yyy=001 - Kowalski Jan

Przykład:

234-02001 – Rozrachunki z tytułu zaliczki - Kowalski Jan

234-01001 – Rozrachunki z tytułu pożyczki z ZFŚS - Kowalski Jan

Wprowadzenie kolejnego kodu rozrachunku wymaga uzgodnień z WF.

240- POZOSTAŁE ROZRACHUNKI **B R**

Konto służy do ewidencji pozostałych rozrachunków nie ujętych na innych kontach zespołu „2”.

Struktura konta:

240 01 xx potrącenia z list płac

240 02 xx mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych

240 03 xx rodziny zastępcze

240 04 xx odsetki bankowe

240 05 xx czynsze dzierżawne (Starostwo)

240 06 xx

240 07 xx ekwiwalenty za zalesianie (Starostwo)

240 08 xx składki członkowskie

240 09 xx

240 10 xx pozostałe rozrachunki

Pierwsze dwie cyfry analityki oznaczają kod rozrachunku. Kolejny kod rozrachunku wymaga uzgodnień z WF. Pozostałe miejsca można wykorzystać na kod kontrahenta lub zbudowanie analityki według własnych (bardziej szczegółowych) potrzeb).

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-xyyy

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 - Drobnic 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 w magazynach własnych i obcych oraz w punktach sprzedaży i punktach przerobu. 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 kosztów 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 -następne dwa znaki uszczegółwiają dany paragraf na pozycje wydatkowe,

Q –następny znak oznacza ” – „1” zadania własne, „2” zadania z zakresu administracji rządowej, „3” zadania z porozumień, 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-xxxxxxxxxxxxzzg2 | 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-xxxxxxxxxxxxzzg3 | 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 440 – opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe |
| B.IV. Podatki i opłaty 403-xxxxxxxxxxxxzzg4 | 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-xxxxxxxxxxxxzzg5 | 401 – wynagrodzenia osobowe pracowników 404 – dodatkowe wynagrodzenia roczne 409 – honoraria 417 – wynagrodzenia bezosobowe |
| B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników 405-xxxxxxxxxxxxzzg6 | 302 – wydatki nieosobowe niezaliczane do wynagrodzeń 411 – składki na ubezpieczenia społeczne 412 – składki na Fundusz Pracy 428 – zakup usług zdrowotnych (dotyczy pracowników) 444 – odpisy na ZFŚS 470 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej |
| B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe 409-xxxxxxxxxxxxzzg7 | 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 materiałów | Wykazuje się wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie zakupu lub nabycia (dane konta 720) |
| B.IX. Udzielone dotacje | Pozycja w jednostkach udzielających dotacji konto (810) |
| B.X. Inne świadczenia finansowane z budżetu 409-xxxxxyyyyyzzg8 | 303 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych (diety radnych) 324 – stypendia dla uczniów |
| B.XI. Pozostałe obciążenia 409-xxxxxyyyyyzzg9 | 290 – wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jst oraz związków gmin lub powiatów na dofinansowanie zadań bieżących Wykazujemy te obciążenia, które mogą zostać zaliczone do kosztów operacyjnych, a nie zostały wykazane w pozycjach od B.I. do B.X |

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)
 405 xxxxx 414000 zz Q 6- Wpłaty na PFRON
 405 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 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)
- 402 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
- 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

- 402 xxxxx 440000 zz Q 3- Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe

- 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 06 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.

490 – ROZLICZENIE KOSZTÓW

W N

Konto występuje w jednostkach nie prowadzących kont zespołu „5” i służy do ujęcia w korespondencji z kontem 640 kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na koncie 400 w wartości poniesionej.

Analityka budowana według potrzeb jednostki.

ZESPÓŁ „5” PLANU KONT PROWADZONY ZGODNIE Z ZASADAMI RACHUNKOWOŚCI PRZYJETYMI PRZEZ JEDNOSTKĘ.

Konta zespołu „6” zgodnie z potrzebami jednostek z uwzględnieniem zapisów dotyczących konta 640.

600-PRODUKTY GOTOWE I PÓLFABRYKATY B N

Konto służy do ewidencji zapasów wyrobów gotowych oraz robót i usług zakończonych lecz nie sprzedanych do końca okresu sprawozdawczego, oraz półfabrykatów w jednostkach prowadzących ewidencję ilościowo-wartościową.

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 analizy po uzgodnieniach z WF.

7-xxxxx-yyyy-q-zz 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

720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 Przychody finansowe

751 Koszty finansowe

760 Pozostałe przychody operacyjne

761 Pozostałe koszty operacyjne

770 – 01 Zyski nadzwyczajne

771 – 01 Straty nadzwyczajne

Pozostałe kody po uzgodnieniu z WF. Miejsca od 14 do 20 znaku do wykorzystania przez jednostki dla uszczegółowienia zapisów.

800-FUNDUSZ JEDNOSTKI B N

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

Struktura konta 800 01 – FUNDUSZ JEDNOSTKI

800 02 – Fundusz majątku trwałego

800 03 –

810- DOTACJE BUDŻETOWE ORAZ ŚRODKI Z BUD. NA INW. B N

Konto służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:

- 1) dotacji przekazywanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,
- 2) równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków bu

dżetu na finansowanie inwestycji.

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 –

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:

**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

Odnymuje:
i. Skarbnik Powiatu w/m