

**WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ ORAZ ZASADY BUDOWY KONT  
ANALITYCZNYCH DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ, POWIATOWEGO  
FUNDUSZU OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ,  
POWIATOWEGO FUNDUSZU GOSPODARKI ZASOBEM GEODEZYJNYM I  
KARTOGRAFICZNYM ORAZ RACHUNKU DOCHODÓW WŁASNYCH**

**Rozdział 1  
Wykaz kont księgi głównej**

§ 1. 1. W jednostce budżetowej Starostwo Powiatowe w Gryfinie oraz funduszach celowych i rachunku dochodów własnych, obowiązują następujące bilansowe konta syntetyczne:

- 1) Zespół 0 – Majątek trwały:
  - a) 011 – Środki trwałe,
  - b) 013 – Pozostałe środki trwałe,
  - c) 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek,
  - d) 020 – Wartości niematerialne i prawne,
  - e) 030 – Długoterminowe aktywa finansowe,
  - f) 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
  - g) 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
  - h) 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe,
  - i) 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie);
- 2) Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunku bankowe:
  - a) 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych,
  - b) 132 – Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych,
  - c) 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia,
  - d) 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych,
  - e) 138 – Rachunki środków na prefinansowanie,
  - f) 139 – Inne rachunki bankowe,
  - g) 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne;
- 3) Zespół 2 – Rozrachunki i rozszczenia:
  - a) 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
  - b) 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
  - c) 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
  - d) 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
  - e) 225 – Rozrachunki z budżetami,
  - f) 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
  - g) 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych,

- h) 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych,
  - i) 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
  - j) 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
  - k) 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
  - l) 240 – Pozostałe rozrachunki,
  - m) 257 – Należność z tytułu prefinansowania,
  - n) 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania,
  - o) 290 – Odpisy aktualizujące należności;
- 4) Zespół 3 – Materiały i towary:
- a) 300 – Rozliczenie zakupu,
  - b) 310 – Materiały;
- 5) Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie:
- a) 400 – Koszty według rodzajów,
  - b) 401 – Amortyzacja,
  - c) 490 – Rozliczenie kosztów;
- 6) Zespół 6 – Produkty:
- a) 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów;
- 7) Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania:
- a) 740 – Dotacje i środki na inwestycje,
  - b) 750 – Przychody i koszty finansowe,
  - c) 760 – Pozostałe przychody i koszty,
  - d) 761 – Pokrycie amortyzacji;
- 8) Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy:
- a) 800 – Fundusz jednostki,
  - b) 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje,
  - c) 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,
  - d) 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
  - e) 853 – Fundusze pozabudżetowe,
  - f) 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek,
  - g) 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy;

2. W jednostce budżetowej Starostwo Powiatowe w Gryfinie, funduszach celowych oraz rachunku dochodów własnych obowiązują niżej podane konta pazabilansowe:

- 1) 091 – Środki trwałe w likwidacji;
- 2) 093 – Środki trwałe obce w użytkowaniu jednostki;
- 3) 996 – Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych;
- 4) 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych;
- 5) 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego;
- 6) 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

## **Rozdział 2**

### **Budowa kont analitycznych kont bilansowych**

#### **§ 2. 1. Konta Zespołu 0 – „Majątek trwały”:**

- 1) ewidencja szczegółowa do konta 011 – „Środki trwałe” obejmuje:
  - a) konta analityczne przyjmujące strukturę 011-xq, gdzie:
    - x – jednocyfrowy kod środków trwałych budowany w oparciu o grupę rodzajową środków określoną w „Klasyfikacji środków trwałych”,
    - q – dowolny jednocyfrowy kod tworzony dla wyodrębnienia specyficznych środków trwałych np. dla potrzeb obrony cywilnej;
  - b) ewidencję pomocniczą prowadzoną w komputerowych zbiorach danych przy użyciu aplikacji „MAJĄTEK TRWAŁY”, która umożliwia:
    - ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia,
    - ustalenie wartości poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych,
    - ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
    - należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.
- 2) ewidencja szczegółowa do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” obejmuje:
  - a) konta analityczne przyjmujące strukturę 011-x, gdzie x oznacza jednocyfrowy kod środków trwałych określający rodzaj środków ze względu na ich charakter bądź umorzenie np.: 1 – wyposażenie, 2 – pozostałe środki trwałe umarzone jednorazowo,
  - b) ewidencję pomocniczą prowadzoną w komputerowych zbiorach danych przy użyciu aplikacji „MAJĄTEK TRWAŁY”, która umożliwia:
    - ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do użytkowania,
    - ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki;
- 3) analityka do konta 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek” przyjmuje strukturę 015-xyyy, gdzie:
  - xx oznacza zlikwidowaną jednostkę organizacyjną,
  - yy rodzaj przejętego mienia, w zależności od potrzeb;
- 4) analityka do konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” obejmuje:
  - a) konta analityczne przyjmujące strukturę 020-x(yy), gdzie:
    - x – jednocyfrowy kod wartości niematerialnych i prawnych określony ze względu na ich umorzenie i przyjmujący wartość, 1 – dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo (wartości podstawowe) i 2 – dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo (pozostałe wartości umarzone w 100 %),

- dla dodatkowego uszczegółowienia innego rodzaju wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo możliwe jest dodanie znaków (yy) np. 201 – dokumentacja techniczna,
  - b) ewidencję pomocniczą prowadzoną w komputerowych zbiorach danych przy użyciu aplikacji „MAJĄTEK TRWAŁY”, która umożliwia:
    - należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych,
    - podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych;
- 5) analityka do konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” przyjmuje strukturę 030 – xx, gdzie xx oznacza tytuł składnika długoterminowych aktywów finansowych;
  - 6) analitykę do konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” buduje się analogicznie jak do konta 011 i 020, przyjmując strukturę 071-xy, gdzie:
    - a) x - jednocyfrowy kod oznaczający podstawowe środki trwałe, przyjmujący wartość 1 oraz podstawowe wartości niematerialne i prawne, przyjmujący wartość 2,
    - b) y - jednocyfrowy kod analogicznie jak x dla konta 011 i 020.
  - 7) analitykę do konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” buduje się przyjmując strukturę 072-x, gdzie x, to jednocyfrowy kod przyjmujący wartość 1, dla umorzenia pozostałych środków trwałych i wartość 2 dla pozostałych wartości niematerialne i prawne (umarzanych jednorazowo);
  - 8) analityka do konta 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa trwałe” buduje się analogicznie jak do konta 030, przyjmując strukturę 073 – xx, gdzie xx oznacza opis aktualizujący tytuł składnika długoterminowych aktywów finansowych;
  - 9) analitykę do konta 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” buduje się według struktury 080-xxyy, gdzie:
    - a) xx – dwucyfrowy kod oznaczający kolejne zadanie nadawany przy wystąpieniu zadania,
    - b) yy – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj ponoszonych nakładów, przyjmujący wartość 01 – dla kosztów bezpośrednich poszczególnych obiektów, 02 – dla jednorodnych grup rodzajowych środków trwałych, 03 – koszty pośrednie wspólne dla danego zadania, 04 – koszty dotyczące wartości niematerialnych i prawnych, 05 – straty i zyski nadzwyczajne danego zadania inwestycyjnego;

## **2. Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”:**

- 1) do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” :
  - a) analitykę buduje się według struktury 130-dddrrrrpppp(q), gdzie:
    - ddd – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,
    - rrrrr – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

- pppp – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
  - q – jednocyfrowy kod oznaczający środki budżetowe wyodrębnione do celów rozliczeniowych, przyjmujące wartość od 0 do 9, np. 1 – dla wydatków budżetu związanych z zadaniami z zakresu administracji rządowej, 2 – dla wydatków budżetu związanych z realizacją zadań na podstawie porozumień, 3 – należny podatek VAT, 9 – dla wydatki z tytułu wypłaconych zaliczek, pozostałe cyfry kodu q mogą być tworzone w miarę potrzeb,
- b) do konta 130 oprócz kont budowanych w strukturze jak wyżej, prowadzi się wyodrębnione konta analityczne:
- 130-00 zamknięcie roczne,
  - 130-01 subkonto pomocnicze dla ewidencji środków otrzymanych na wydatki,
  - 130-02 subkonto pomocnicze dla ewidencji środków dochodów przekazanych na rachunek bieżący budżetu powiatu,
  - 130-03 subkonto pomocnicze dla ewidencji środków otrzymanych na wydatki niewygasające,
  - 130-99(dddrrrrpppp) subkonto pomocnicze dla wydatków niewygasających,
- c) subkonta pomocnicze mogą być tworzone dla ewidencji różnego rodzaju środków wymagających ich wyodrębnienia dla dochodów i wydatków budżetowych,
- d) wydatki z tytułu zaliczek klasyfikowane są w dziale 750, rozdziale 75020, § 4210 , a konto analityczne przyjmuje strukturę 130-7507502042109;
- 2) do konta 132 – „Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych” analitykę buduje się według struktury 132-dddrrrrppppxy, gdzie:
- a) ddd – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,
  - b) rrrrr – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
  - c) pppp – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
  - d) x – jednocyfrowy kod oznaczający bank, w którym prowadzony jest rachunek bankowy,
  - e) y – tytuł dochodu własnego;
- 3) do konta 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” analityka budowana jest dla następujących funduszy:
- a) Zakładowego Funduszy Świadczeń Socjalnych rachunek środków funduszu przyjmuje strukturę 135- 1,
  - b) dla Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej rachunek przyjmuje strukturę 135-xyyyzzzz, gdzie:
    - x – to jednocyfrowy kod przyjmujący wartość 1 dla zwiększeń środków funduszu, a 2 dla tytułu zmniejszeń środków funduszu,
    - yyyy – czterocyfrowy kod oznaczający kolejny numer tytułu źródła dochodów dla zwiększeń oraz dla wydatków kolejny numer

zadania określonego w zestawieniu przychodów i wydatków funduszu,

- zzzz – paragraf klasyfikacji budżetowej,
- c) do konta 135 PFOŚiGW oprócz kont budowanych w powyższej strukturze, prowadzi się wyodrębnione pomocnicze konta analityczne :
- 135-00 – stan środków funduszu BO,
  - 135-99 – lokaty i odsetki,
  - 135-98 – sumy do wyjaśnienia,
  - 135-100 – przeksięgowanie roczne, zerowanie kont zwiększeń,
  - 135-200 – przeksięgowanie roczne, zerowanie kont zmniejszeń,
  - konta pomocnicze mogą być tworzone dla ewidencji różnego rodzaju środków wymagających ich wyodrębnienia;
- d) dla Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym rachunek środków przyjmuje strukturę 135-xyyyzzzz, gdzie:
- x – to jednocyfrowy kod przyjmujący wartość 1 dla zwiększeń środków funduszu, a 2 dla tytułu zmniejszeń środków funduszu,
  - yyyy – czterocyfrowy kod oznaczający kolejny numer tytułu źródła dochodów dla zwiększeń oraz dla wydatków może być kolejny numer zadania określonego w zestawieniu przychodów i wydatków funduszu, o ile zostanie takie zestawienie określone, w innym przypadku kod yyyy przyjmuje wartość zer,
  - zzzz – paragraf klasyfikacji budżetowej,
- e) do konta 135 PFGZG i K oprócz kont budowanych w powyższej strukturze, prowadzi się wyodrębnione pomocnicze konta analityczne :
- 135-00 – stan środków funduszu BO,
  - 135-99 – lokaty i odsetki,
  - 135-98 – sumy do wyjaśnienia,
  - 135-100 – przeksięgowanie roczne, zerowanie kont zwiększeń,
  - 135-200 – przeksięgowanie roczne, zerowanie kont zmniejszeń,
  - konta pomocnicze mogą być tworzone dla ewidencji różnego rodzaju środków wymagających ich wyodrębnienia;
- 4) do konta 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych” buduje się:
- a) według struktury 137- dddrrrrppppxx, gdzie:
- ddd – oznacza dział klasyfikacji budżetowej,
  - rrrrr – oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej,
  - pppp – oznacza paragraf klasyfikacji budżetowej,
  - xx – rachunek bankowy projektu,
- b) do konta oprócz kont budowanych w strukturze jak wyżej, prowadzi się wyodrębnione konta analityczne:
- 137-99yy subkonto pomocnicze dla ewidencji środków otrzymanych na finansowanie projektu , zaś yy kolejny numer danego projektu,

- 137-98yy subkonto pomocnicze dla ewidencji środków z dochodów przekazanych na rachunek budżetu powiatu, a yy jak wyżej.
- 5) do konta 138 – „Rachunki środków na prefinansowanie” buduje się:
- a) według struktury 138- dddrrrrppppxx, gdzie:
    - ddd – oznacza dział klasyfikacji budżetowej,
    - rrrrr – oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej,
    - pppp – oznacza paragraf klasyfikacji budżetowej,
    - xx – rachunek bankowy projektu,
  - b) do konta oprócz kont budowanych w strukturze jak wyżej, prowadzi się wyodrębnione konta analityczne:
    - 138-99yy subkonto pomocnicze dla ewidencji środków otrzymanych na prefinansowanie w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa, zaś yy kolejny numer danego projektu,
    - 138-98yy subkonto pomocnicze dla ewidencji środków z dochodów przekazanych na rachunek budżetu powiatu, a yy jak wyżej;
- 7) do konta 139 – „Inne rachunki bankowe” analitykę buduje się według struktury 139-xyzz, gdzie:
- a) x – jednocyfrowy kod rodzaju środków oznaczający:
    - 1 – środki sum depozytowych,
    - 2 – środki akredytywy budżetowej otwartej przez jednostkę budżetową,
    - 3 – środki sum na zlecenie,
    - 4 – czeki potwierdzone,
    - 5 – środki innych rachunków pomocniczych wyodrębnionych w określonym celu,
    - 9 – rachunki lokat terminowych funduszy celowych,
  - b) y – jednocyfrowy kod oznaczający bank, w którym jest prowadzony dany rodzaj środka, np. y=1 - PKO Gryfino, y=2 – PEKAO Gryfino,
  - c) zz – tytuł wyodrębnienia, a także kontrahent, z którym te środki są rozliczane, a dla lokat nr lokaty bądź umowy,
  - d) przykład : 139-1101, oznacza – rachunek sum depozytowych w banku PKO Gryfino z tytułu wadium Kowalskiego Jana;
- 7) do konta 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” analitykę buduje się według wzoru 140-xxyy, gdzie:
- a) xx – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj środków lub składnik krótkoterminowych papierów wartościowych, np. 01 – środki pieniężne w drodze na i z rachunków bankowych,
  - b) yy – waluta krótkoterminowego papieru wartościowego bądź środków w drodze.

### **3. Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”:**

- 1) do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” konta analityczne do konta 201 buduje się:

- a) dla Starostwa Powiatowego według struktury 201-(q)xxxxrrrrpppp, gdzie:
- q – jednocyfrowy kod przyjmujący wartość q=9, dla oznaczenia należności i zobowiązania zagranicznych i nadawany jest w przypadku wystąpienia takich operacji, a q=0 dla oznaczenia rozrachunków krajowych,
  - xxxxx – kod kontrahenta,
  - rrrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,
  - pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej,
- c) dla Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym według struktury 201-qxxxx0pppp, gdzie :
- q – jednocyfrowy kod przyjmujący wartość q=1 oznaczający rozrachunki z odbiorcami i q=2 rozrachunki z dostawcami,
  - xxxxx – pięciocyfrowy kod kontrahenta,
  - 0 – wielkość stała,
  - pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej,
- d) dla Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej według wzoru 201-xxxxpppp,
- 2) do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, analitykę buduje się według struktury 221-xxxxrrrrpppp, gdzie:
- a) xxxxx – pięciocyfrowy kod kontrahenta,
  - b) rrrrr – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
  - c) pppp – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej;
- 3) do konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” analitykę buduje się według wzoru 222-xx, gdzie: xx – dwucyfrowy kod odbiorcy dochodu, np. budżet powiatu;
- 4) do konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” konta analityczne przyjmują strukturę 223- xx, gdzie xx - to dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj (tytuł) otrzymanych środków na wydatki, np. 01 - środki na wydatki danego roku, 02 – środki na wydatki niewygasające;
- 5) do konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” przyjmuje strukturę 225 – xyyzzrrrrpppp, gdzie:
- a) x – jednocyfrowy kod budżetu, z którym prowadzony jest rozrachunek, dla x=1 – budżet państwa – urząd skarbowy, x= 2 – budżet powiatu,
  - b) yyzz - dwie cyfry kodu tytułu rozrachunku i dwie cyfry uszczegółowienie rozrachunku:
    - yyzz=0101 – podatek dochodowy - PIT4/8b
    - yyzz=0102 – podatek dochodowy - PIT/8a ,
    - yyzz=0103 – podatek dochodowy – ZFŚS,
    - yyzz=0201 – VAT – należny Starostwa,
    - yyzz=0202 – VAT – naliczony Starostwa;
  - c) rrrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,
  - d) pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej,



- 6) do konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” analitykę buduje się według wzoru 222-x, gdzie: x – kod jednostki/dłużnika od których należności występują;
- 7) do konta 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” konta analityczne przyjmują strukturę 227-xx, gdzie xx oznacza projekt realizowany z udziałem środków pomocowych;
- 8) do konta 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” konta analityczne buduje się według wzoru 228-xyy, gdzie:
- x – środki otrzymane na pokrycie wydatków na realizację programów, dla x = 1 środki funduszy pomocowych na realizację projektu, x=2 środki otrzymane na realizację projektu w ramach prefinansowania pożyczką z budżetu państwa, x=3 środki otrzymane na realizację projektu w ramach prefinansowania ze środków własnych powiatu,
  - yy – nazwa projektu realizowanego ze środków pomocowych;
- 9) do konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” konta analityczne przyjmują strukturę 229 – xrrrrpppp, gdzie:
- x – jednocyfrowy kod oznaczający podmiot i tytuł rozrachunku, dla x= 1- ZUS składka społeczna, x=2 – ZUS składka zdrowotna, x=3 ZUS Fundusz Pracy, kolejne nr kodu x są nadawane według potrzeb,
  - rrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,
  - pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej,
- 10) do konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, ewidencja szczegółowa obejmuje:
- konta analityczne budowane według wzoru 231- xxrrrrpppp, gdzie;
    - xx – dwucyfrowy kod tytułu rozrachunku, nadawany dla wyodrębnienia tytułów wynagrodzeń lub źródła ich finansowania (odrębny rachunek bankowy) np. xx=01 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń pracowniczych, xx=02 rozrachunki z tytułu umów zlecenia i o dzieło, xx=03 diety i delegacje radnych, xx=04 świadczenia z ZFŚS, 05=rozrachunki z tytułu wynagrodzeń finansowanych ze środków Phare,
    - rrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,
    - pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej,
  - szczegółową imienną ewidencję wynagrodzeń (świadczeń) poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących, prowadzoną w komputerowych zbiorach danych przy użyciu programu „Kadry i płace”;
- 11) do konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, konta analityczne przyjmują strukturę 234-xyyyrrrrpppp, gdzie:
- xx – dwucyfrowy kod tytułu rozrachunku nadawany w miarę potrzeb np. xx=01 zaliczki budżetowe, xx=02 – pożyczka ZFŚS, xx=03 odpłatne świadczenia – za rozmowy telefoniczne,
  - yyy – trzycyfrowy kod pracownika,
  - rrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,

- e) pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej;
- 12) do konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” prowadzi się konta analityczne według struktury 240-xxyyrrrrpppp, gdzie :
- a) xx – dwucyfrowy kod rodzaju działalności lub środków wydzielonych na odrębnym rachunku bankowym, nadawany w miarę potrzeb np. xx=01 działalność podstawowa jednostki budżetowej – JB, xx=02 ZFŚS, xx=03 Depozyt, xx=04 Rachunek SPZZOZ, xx=05 fundusz celowy,
  - b) yy – tytuł rozrachunku, również uszczegółowienie lub kontrahent, o ile występuje,
  - c) rrrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,
  - d) pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej,
  - e) przykład: 240-0101750204010 oznacza, JB- potrącenia- raty pożyczek, klasyfikowane w rozdziale 75020, § 4010,
- 13) do konta 257 – „Należności z tytułu prefinansowania” analitykę buduje się według struktury 257-xxyy, gdzie:
- a) xx – dwucyfrowy kod kontrahenta,
  - b) yy – tytuł należności;
- 14) do konta 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania” analitykę buduje się według struktury 268-xxyy, gdzie:
- c) xx – dwucyfrowy kod kontrahenta,
  - d) yy – tytuł zobowiązania;
- 15) do konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności” analitykę buduje się według struktury konta 221,
- 16) należności i zobowiązania funduszy celowych, wynikające z kont analitycznych do kont Zespołu 2 – „Rozrachunki i rozszczenia” ujmowane są w następujących pozycjach klasyfikacji budżetowej:
- a) w dziale 710 – „Działalność usługowa”, w rozdziale 71030 – „Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym” , dla Powiatowego FGZG i K,
  - b) w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, w rozdziale 90011 – „Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej”, dla Powiatowego FOŚ i GW;
- 17) konta analityczne do kont syntetycznych Zespołu – 2 „Rozrachunki i rozszczenia”, dochody i wydatki, przychody i rozchody, których nie ujmuje się w podziale na pozycje klasyfikacji budżetowej, kody pięciocyfrowe r i czterocyfrowe p, przyjmują wartość zer, z wyjątkiem cyfry pierwszej, dla oznaczenia działalności wyodrębnionej, np. rrrrrpppp=100001000 dla rozliczeń z ZFŚS, 200002000 dla rachunku dochodów własnych, 300003000 dla depozytów, itd. kolejne numery nadawane są według potrzeb;

#### **4. Zespół 3 – „Materiały i towary”:**

- 1) do konta 300 – „Rozliczenie zakupu” prowadzi się jedno konto analityczne 300-0 dla ewidencji rozliczenia zakupów, a stosowanie konta uzależnia się od występujących potrzeb sprawozdawczych w tym zakresie;
- 3) do konta 310 – „Materiały” prowadzi się następujące konta analityczne :
  - a) 310-01 dla ewidencji materiałów zinwentaryzowanych na dzień 31 grudnia,
  - b) 310-02 dla ewidencji materiałów będących na wyposażeniu magazynu powodziowego zinwentaryzowanych na dzień 31 grudnia,
  - c) 310-xx, gdzie xx – kolejny numer dla ewidencji materiałów, nadawany według potrzeb dla wartości materiałów uzasadniających ich wyodrębnienia;

#### **5. Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”:**

- 1) do konta 400 – „Koszty według rodzajów” analitykę dla jednostki budżetowej buduje się według struktury 400-xxxxyyyyyzzzzq, gdzie:
  - a) ddd – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,
  - b) rrrrr – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
  - c) pppp – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
  - d) q – jednocyfrowy kod przyjmujący wartość od 0 do 9, nadawane według potrzeb, np.:
    - 1 – koszty związane z zadaniami z zakresu administracji rządowej,
    - 2 - koszty związane z realizacją zadań na podstawie porozumień,
    - 3 – koszty zadań realizowane ze środków niewygasających,
  - e) do konta oprócz kont budowanych w strukturze jak wyżej, prowadzi się wyodrębnione konta analityczne 400-00 dla zamknięć rocznych - zerowania konta;
- 2) do konta 401 – „Amortyzacja” analitykę buduje się według struktury 401-x, gdzie x – oznacza rodzaj amortyzowanych środków, przyjmujący wartość x=1 dla amortyzacji środków trwałych i x=2 dla amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz konto analityczne 401-00 dla zamknięcie roczne;
- 3) do konta 490 – „Rozliczenie kosztów” przyjmuje strukturę 490-xx, gdzie xx oznacza tytuł rozliczanego kosztu, a stosowanie konta uzależnia się od występujących potrzeb ewidencyjnych, sprawozdawczych;

#### **6. Zespół 6 – „Produkty”:**

- 1) do konta 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, konta analityczne przyjmują strukturę 640-xyy, gdzie:
  - a) x – oznacza rodzaj rozliczeń i x=1 to rozliczenia czynne, a x=2 to rozliczenia bierne,
  - b) yy – tytuł rozliczeń międzyokresowych;

### **7. Zespół 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania”:**

- 1) do konta 740 – „Dotacje i środki na inwestycje” konta analityczne przyjmują strukturę konta 740-xyy, gdzie:
  - a) x – jednocyfrowy kod oznaczający dotacje i środki, przyjmujący wartość dla x=1- dotacje i środki otrzymane, x=2 – dotacje i środki przekazane,
  - b) yy – kod cyfrowy oznaczający jednostkę i tytuł dotacji lub środków,
  - c) oprócz kont analitycznych budowanych w strukturze jak wyżej, prowadzi się konto analityczne 740-00 dla zamknięcia rocznego – zerowanie konta;
- 2) do konta 750 – „Przychody i koszty finansowe” konta analityczne przyjmują strukturę konta 750-xrrrrpppp, gdzie :
  - a) x – jednocyfrowy kod oznaczający, dla x= 1 – przychody, dla x=2 – koszty,
  - b) rrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,
  - c) pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej,
  - d) oprócz kont powyżej, dla zamknięć rocznych przychodów i kosztów prowadzi się konto analityczne 750-00 – oznacza zamknięcie roczne – zerowanie konta;
- 3) do konta 760 – „Pozostałe przychody i koszty” analitykę buduje się analogicznie jak do konta 750;
- 3) do konta 761 – „Pokrycie amortyzacji” struktura kont analitycznych jest analogiczna jak do konta 401;

### **8. Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”:**

- 1) do konta 800 – „Fundusz jednostki” konta analityczne buduje się według wzoru 800-xy, gdzie x przyjmuje wartość:
  - a) x=1 dla funduszu w środkach trwałych,
  - b) x=2 dla funduszu wartości niematerialnych i prawnych,
  - c) x=3 dla funduszu inwestycyjnego,
  - d) x=4 dla funduszu środków obrotowych,
  - e) y - oznacza tytuł zwiększeń bądź zmniejszeń funduszu;
- 2) do konta 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” analitykę buduje się według wzoru 810-xyyyyyzzzz, gdzie:
  - a) xx – dwucyfrowy kod oznaczający jednostkę otrzymującą dotację,
  - b) yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
  - c) zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej;
- 3) do konta 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” analitykę buduje się według struktury 840-xyy , gdzie x=0 - jednocyfrowy kod oznaczający przychody zaliczane do przyszłych okresów, x=1 rezerwy na przyszłe zobowiązania, natomiast yy - dwucyfrowy kod określający tytuł przychodu (rezerwy);
- 4) do konta 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” analitykę buduje się według struktury 851-xyy, gdzie:
  - a) x=1 - jednocyfrowy kod oznaczający zwiększenia funduszu,

- b) x=2 - jednocyfrowy kod oznaczający zmniejszenia funduszu,
  - c) yy – dwucyfrowy kod określający tytuł zwiększeń bądź zmniejszeń funduszu,
  - d) oprócz kont budowanych w strukturze jak wyżej, dla zamknięć rocznych - prowadzi się konta:
    - 851-00 stan funduszu na początek / koniec okresu,
    - 851-199 Zwiększenia (ZW) – przebieganie roczne,
    - 851-299 Zmniejszenia (ZM) – przebieganie roczne;
- 5) do konta 853 – „Fundusze pozabudżetowe” analityka budowana jest dla poszczególnych funduszy według struktury :
- a) dla PFOŚ i GW analogicznie jak do konta - 135 i klasyfikowany do działu 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” i rozdziału 90011 – „Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej”,
  - b) dla PFGZG i K analogicznie jak do konta 135 i klasyfikowany do działu 710 – „Działalność usługowa” i rozdziale 71030 – „Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym”,
  - c) do konta 853, oprócz kont budowanych w powyższej strukturze, prowadzi się pomocnicze konta analityczne:
    - 853-00 – stan funduszu na początek / koniec okresu,
    - 853-199 – Zwiększenia (ZW) – przebiegania roczne,
    - 853-299 – Zmniejszenia (ZM) – przebieganie roczne;
- 6) do konta 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek” konta analityczne przyjmują strukturę 855-xxyy, analogicznie jak do konta 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”;
- 8) do konta 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” analitykę buduje się według struktury 860-xyy, gdzie:
- a) x=1 oznacza straty, a x=2 zyski,
  - b) yy - tytuł powstania straty bądź zysku,
  - c) do konta, oprócz kont budowanych w strukturze jak wyżej, buduje się konto analityczne 860-000 dla ustalenia wyniku finansowego.

### **Rozdział 3**

#### **Budowa kont analitycznych do kont pozabilansowych**

**§ 3.** Zasady budowy konta analitycznych do kont pozabilansowych :

- 1) do konta 091 – „Środki trwałe w likwidacji” analityka przyjmuje strukturę 091-xq, analogicznie jak do konta 011 – “Środki trwałe”;
- 2) do konta 093 – „Środki trwałe obce w użytkowaniu jednostki” analityka przyjmuje strukturę 093-xq, analogicznie jak do konta 011 – “Środki trwałe”;
- 3) do konta 996 – „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych” konta analityczne przyjmują strukturę 996-xxyyddrrrrrrpppp, gdzie:

- a) ddd – dział klasyfikacji budżetowej,
  - b) rrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,
  - c) pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej,
  - d) xx – cel wskazany w przepisie lub umowie finansowany dochodami własnymi w przyszłych latach,
  - e) yy – dwucyfrowy kod oznaczający lata finansowania celu określonego w przepisie lub umowie, przyjmujący wartość dwóch ostatnich cyfr danego roku;
- 4) do konta 997 – „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”, konta analityczne przyjmują strukturę 997-xxyydddrrrrpppp, gdzie :
- a) xx – dwucyfrowy kolejny numer realizowanego projektu z udziałem środków pomocowych,
  - b) yy – lata finansowania danego projektu, przyjmujący wartość dwóch ostatnich cyfr danego roku,
  - c) ddd – dział klasyfikacji budżetowej,
  - d) rrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,
  - e) pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej;
- 5) do konta 998 – „Zaangażowanie wydatków roku bieżącego” konta analityczne przyjmują strukturę 998-dddrpppp, gdzie:
- a) ddd – dział klasyfikacji budżetowej,
  - b) rrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,
  - c) pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej;
- 6) do konta 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” konta analityczne przyjmują strukturę 999-xdddrrpppp, gdzie :
- a) x – przyjmuje wartość x=1 dla wydatków przyszłych lat, bez wydatków niewygasających i x=2 dla wydatków niewygasających,
  - b) ddd – dział klasyfikacji budżetowej,
  - c) rrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,
  - d) pppp – paragraf wydatku;

