

**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 – Rachunki bieżące 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) 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych,
 - f) 225 – Rozrachunki z budżetami,
 - g) 226 – Długoterminowe należności budżetowe,

- h) 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych,
- i) 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych,
- j) 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- k) 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- l) 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- m) 240 – Pozostałe rozrachunki,
- n) 257 – Należność z tytułu prefinansowania,
- o) 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania,
- p) 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 trwale w likwidacji;
- 2) 093 – Środki trwale obce w użytkowaniu jednostki;
- 3) 094 – Środki trwale własne w obcym użytkowaniu;
- 4) 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych;
- 5) 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków;
- 6) 996 – Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych;
- 7) 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych;
- 8) 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego;

9) 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 umarżane jednorazowo,
 - b) ewidencje 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-xyy, 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 umarżanych stopniowo (wartości

- podstawowe) i 2 – dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo (pozostałe wartości umarzane 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 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” :
- a) analitykę buduje się według struktury 130-dddrrrrrpppp(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,

- yyy – 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,
 - yyy – 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 yyy 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,
 - rrrr – 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,
 - 137-000 00000 000xx – subkonto pomocnicze do analitycznych przebiegowań rocznych, gdzie xx oznacza dwucyfrowy kod oznaczający numer rachunku bankowego projektu (nazwę);
- 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,
 - 138-000 00000 000xx – subkonto pomocnicze do analitycznych przebiegowań rocznych, gdzie xx oznacza dwucyfrowy kod oznaczający numer rachunku bankowego projektu (nazwę);
- 6) 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 – 8 - kolejne rachunki środków 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)xxxxxrrrrrpppp, 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,
 - b) dla Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym według struktury 201-qxxxxx0pppp, 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,
 - c) dla Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej według wzoru 201-xxxxxpppp;
- 2) do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, analitykę buduje się według struktury 221-xxxxxrrrrrpppp, 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 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” prowadzi się konta analityczne według struktury 224-xxrrrrrpppp, gdzie :
 - a) xx – jednostka, której udzielono dotacji,
 - b) rrrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,

- c) pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej,
 - d) w opisie konta analitycznego należy podać hasłowo przeznaczenie dotacji przekazanej;
- 6) 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) rrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,
 - d) pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej;
- 7) do konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” analitykę buduje się według wzoru 222-x, gdzie: x – kod jednostki/dłużnika od których należności występują;
- 8) do konta 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” konta analityczne przyjmują strukturę 227-xx, gdzie xx oznacza projekt realizowany z udziałem środków pomocowych;
- 9) do konta 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” konta analityczne buduje się według wzoru 228-xyy, gdzie:
- a) 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,
 - b) yy – nazwa projektu realizowanego ze środków pomocowych;
- 10) do konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” konta analityczne przyjmują strukturę 229 – xrrrrpppp, gdzie:
- a) 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,
 - b) rrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,
 - c) pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej;
- 11) do konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, ewidencja szczegółowa obejmuje:
- a) 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,
- rrrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,
 - pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej,
- b) szczegółową imienną ewidencję wynagrodzeń (świadczeń) poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących, prowadzoną w komputerowych zbiorach danych przy użyciu programu „Kadry i płace”;
- 12) do konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, konta analityczne przyjmują strukturę 234-xyyyrrrrpppp, gdzie:
- a) 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,
 - b) yyy – trzycyfrowy kod pracownika,
 - c) rrrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,
 - c) pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej;
- 13) do konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” prowadzi się konta analityczne według struktury 240-xyyyrrrrpppp, 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;
- 14) do konta 257 – „Należności z tytułu prefinansowania” analitykę buduje się według struktury 257-xyyy, gdzie:
- a) xx – dwucyfrowy kod kontrahenta,
 - b) yy – tytuł należności;
- 15) do konta 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania” analitykę buduje się według struktury 268-xyyy, gdzie:
- a) xx – dwucyfrowy kod kontrahenta,
 - b) yy – tytuł zobowiązania;
- 16) do konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności” analitykę buduje się według struktury konta 221;

- 17) należności i zobowiązania funduszy celowych, wynikające z kont analitycznych do kont Zespołu 2 – „Rozrachunki i roszczenia” ujmowane są w następujących pozycjach klasyfikacji budżetowej:
- w dziale 710 – „Działalność usługowa”, w rozdziale 71030 – „Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym” , dla Powiatowego FGZG i K,
 - w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, w rozdziale 90011 – „Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej”, dla Powiatowego FOŚ i GW;
- 18) konta analityczne do kont syntetycznych Zespołu – 2 „Rozrachunki i roszczenia”, 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”:

- 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;
- do konta 310 – „Materiały” prowadzi się następujące konta analityczne :
 - 310-01 dla ewidencji materiałów zinwentaryzowanych na dzień 31 grudnia,
 - 310-02 dla ewidencji materiałów będących na wyposażeniu magazynu powodziowego zinwentaryzowanych na dzień 31 grudnia,
 - 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”:

- do konta 400 – „Koszty według rodzajów” analitykę dla jednostki budżetowej buduje się według struktury 400-xxxyyyyyzzzzq, gdzie:
 - ddd – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,
 - rrrrr – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
 - pppp – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
 - 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 zamknięcia 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(q), 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,
 - d) q – jednocyfrowy kod q=9 oznaczający dotacje i środki na inwestycje rachunku dochodów własnych;
- 2) do konta 750 – „Przychody i koszty finansowe” konta analityczne przyjmują strukturę konta 750-xrrrrpppp(q), 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,
 - e) q – jednocyfrowy kod q=9 oznaczający przychody i koszty finansowe rachunku dochodów własnych;
- 3) do konta 760 – „Pozostałe przychody i koszty” analitykę buduje się analogicznie jak do konta 750;

- 4) 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-xxrrrrrpppp, gdzie:
- a) xx – dwucyfrowy kod oznaczający jednostkę otrzymującą dotację,
 - b) rrrr – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
 - c) pppp – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
 - d) wyodrębnia się konto analityczne do zamknięć rocznych o strukturze 810-00 00000 0000,
 - e) w opisie konta analitycznego należy podać hasłowo przeznaczenie dotacji przekazanej;
- 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) – przebiegowania roczne,
 - 853-299 – Zmniejszenia (ZM) – przebiegowanie roczne;
- 6) do konta 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek” konta analityczne przyjmują strukturę 855-xyyy, analogicznie jak do konta 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”;
- 7) 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” i do konta 094 – „Środki trwałe własne w obcym użytkowaniu” analityka przyjmuje strukturę 093 (094)-xq, analogicznie jak do konta 011 – „Środki trwałe”;
- 3) do konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” analitykę buduje się według struktury 980-dddrpppp, gdzie:
 - a) ddd – oznacza dział klasyfikacji budżetowej,
 - b) rrrr – oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej,
 - c) pppp – oznacza paragraf klasyfikacji budżetowej;
- 4) do konta 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków” analitykę prowadzi się według struktury 981-dddrpppp, gdzie wartości d, r i p przyjmują oznaczenia jak do konta 980.
- 5) do konta 996 – „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych” konta analityczne przyjmują strukturę 996-xyydddrpppp, 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;
- 6) do konta 997 – „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”, konta analityczne przyjmują strukturę 997-xxyydddrrrrrpppp, 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;
- 7) do konta 998 – „Zaangażowanie wydatków roku bieżącego” konta analityczne przyjmują strukturę 998-dddrrrrpppp, gdzie:
- a) ddd – dział klasyfikacji budżetowej,
 - b) rrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,
 - c) pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej;
- 8) do konta 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” konta analityczne przyjmują strukturę 999-xdddrrrrpppp, 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;
- 9) struktura kont analitycznych do konta 997 – „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”, konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i konta 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” może być zwiększona o dwucyfrowy kod (ostatnie dwie cyfry) dla oznaczenia następujących dysponentów :
- a) 01 – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami (GN),
 - b) 02 – Kierownik Biura Obsługi Rady i Zarządu (BR),
 - c) 03 – Naczelnik Wydziału Organizacji i Spraw Obywatelskich (OR),
 - d) 04 – Naczelnik Wydziału Komunikacji i Transportu (KM),
 - e) 05 – Naczelnik Wydziału Remontów, Inwestycji i Zamówień Publicznych (ZP),
 - f) 06 – Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki (EK),
 - g) 07 – Naczelnik Wydziału Promocji, Informacji i Współpracy Międzynarodowej (PR),
 - h) 08 – Koordynator Ochrony Zdrowia (RZ),
 - i) 09 – Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie (PCPR),

- j) 10 – Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa (OŚ),
- k) 11 – Geodeta Powiatowy (GP),
- l) 12 – Naczelnik Wydziału Zarządzania Kryzysowego (ZK),
- m) 13 – Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg (PZD),
- n) 14 – Główny Księgowy Starostwa Powiatowego (FK).

