



*Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 4/2015r. Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie przyjętych zasad wyodrębnienia ewidencji księgowej do projektów/zadań finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej (UE) oraz ze źródeł zagranicznych - Plan kont FKJ ogólne zasady.*

## PLAN KONT FKJ STAROSTWA POWIATOWEGO W CZARNKOWIE

### DO EWIDENCJI OPERACJI FINANSOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW UE ORAZ INNYCH ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH.

1. W celu zapewnienia przejrzystości i czytelności informacji o wykorzystaniu środków dotyczących projektów/zadań finansowanych/współfinansowanych ze środków pomocowych lub ze źródeł zagranicznych - dla wydatków/kosztów i wpływów/przychodów tych projektów/zadań zakłada się wyodrębniony rachunek bankowy:

a) dla danego projektu/zadania - prowadzony będzie **oddzielny rejestr księgowy**.

2. Księgi rachunkowe w zakresie projektów/zadań finansowanych/współfinansowanych ze środków UE oraz ze źródeł zagranicznych prowadzone są komputerowo, w programie finansowo-księgowym księgowości głównej.

3. Wyodrębnienie w ewidencji księgowej wszystkich realizowanych projektów/zadań uzyskuje się poprzez odpowiednie rozbudowanie kont syntetyczno-analitycznych, zgodnie z zakładowym planem kont.

4. Dla każdego projektu/zadania należy wyodrębnić syntetyczne konto kosztowe w ramach **zespołu 4**, i zespołu 7 wraz z rozbudowaną analityką - stosownie do potrzeb działań, których projekt dotyczy.

Ujęciu na tym koncie podlegają zapisy księgowe dotyczące danego projektu/zadania, zgodnie z wymogami zawartymi w umowach lub innych dokumentach, w których określono obowiązek wydzielenia zapisów księgowych w przedmiotowym zakresie.

W związku z przyjęciem odstępstwa od dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących przyszłych okresów (art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości) nie prowadzi się ewidencji na koncie 490 – „Rozliczenie kosztów”. Koszty ewidencjonowane są wyłącznie na kontach zespołu 4, bez dalszego ich rozbicia na konta zespołu 5 i 6.

5. Dla każdego projektu /zadania prowadzona jest pozabilansowo, jednostronnie/dwustronnie, na kontach **zespołu 9**, ewidencja zaangażowania wydatków dotyczących poszczególnych projektów/zadań - narastająco - w ujęciu rocznym, ewidencja VAT w przypadku gdy nie będzie możliwości jego odliczenia, wkład niepieniężny w ramach realizowanych projektów oraz ewidencja wydatków strukturalnych na potrzeby sprawozdania RB –WS.

6. Przychody dotyczące projektów/zadań ujmuje się w księgach rachunkowych wg metody kasowej; podstawą ujęcia przychodów jest wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy.

#### I. Oznaczenie dekretu

Starostwo Powiatowe w Czarnkowie ewidencję księgową prowadzi komputerowo przy użyciu programu Quorum FK (wraz z jego aktualizacjami) - producent QNT Systemy Informatyczne

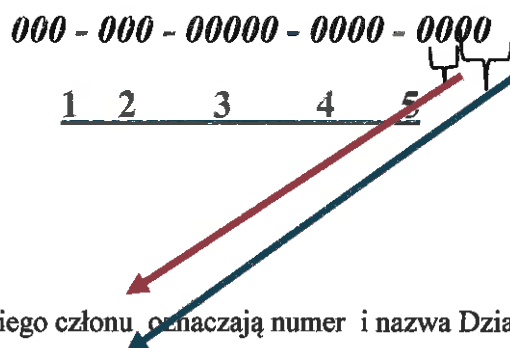
Sp. z o.o. w Zabrze przy ul. Knurowskiej 19. System Quorum funkcjonuje w Jednostce od 2011 roku. Od dnia 24.02.2014 r. obowiązuje wersja programu 2013/4/PS2. W celu prowadzenia ewidencji księgowej zgodnie z wytycznymi do projektów realizowanych ze środków UE oraz źródeł zagranicznych ustala się zasady:

1. Każde konto syntetyczno-analityczne składa się z 5 członów które będą oznaczały:

**000-000-00000-0000-0000**

**1 2 3 4 5**

- 1) Pierwszy człon składający się z trzech cyfr - oznacza **konto syntetyczne**,
- 2) Drugi człon składający się z trzech cyfr - oznacza Dział wg klasyfikacji budżetowej,
- 3) Trzeci człon składający się z pięciu cyfr - oznacza Rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
- 4) Czwarty człon składający się z czterech cyfr - oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej z czego czwarta cyfra oznacza rodzaj finansowania wydatków zgodnie z oznaczeniami zawartymi w załączniku nr 4 (klasyfikacja paragrafów wydatków i środków) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie: szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późniejszymi zmianami),
- 5) Piąty człon składający się z czterech cyfr - oznacza dany projekt stosując ustaloną niżej wymienioną zasadę :



Pierwsze dwie cyfry z ostatniego członu, oznaczają numer i nazwa Działania (projektu),

Dwie kolejne cyfry oznaczają zadanie.

## II . Wykaz kont

### 1. Konta bilansowe

#### Zespół 0 - Majątek trwały

011 - Środki trwałe

013 - Pozostałe środki trwałe

020 - Wartości niematerialne i prawne

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

## **Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

130 - Rachunek bieżący jednostki

140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe

141 - Środki pieniężne w drodze

## **Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia**

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

225 - Rozrachunki z budżetami

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 - Pozostałe rozrachunki

## **Zespół 3 - Materiały i towary**

300 - Rozliczenie zakupu

310 - Materiały

## **Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

400 - Amortyzacja

401 - Zużycie materiałów i energii

- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu

## **Zespól 7 - Przychody, dochody i koszty**

- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 – Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne

## **Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - Wynik finansowy

<b>2. Konta pozabilansowe</b>
-------------------------------

- 975 - Wydatki strukturalne
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 990 - Podatek VAT nie podlegający odliczeniu
- 994 - Wkład niepieniężny w ramach realizowanych projektów
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

### **III. Opis kont:**

#### **Konta bilansowe**

#### **Zespół 0 – „Majątek trwały”**

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- finansowego majątku trwałego,
- umorzenia majątku,
- inwestycji.

#### **Konto 011 – „Środki trwałe”**

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

1   2   3   4   5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Grupa środków trwałych wg klasyfikacji środków trwałych,
3. Rodzaj środków trwałych wg klasyfikacji środków trwałych,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie – projekt ( określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.)

### **Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”**

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Grupa środków trwałych wg klasyfikacji środków trwałych,
3. Rodzaj środków trwałych wg klasyfikacji środków trwałych,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.)

#### **Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”**

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami lub oznaczeniem programu,
4. Wypełnione zerami ,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

#### **Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Odpisów umorzeniowych Starostwo Powiatowe dokonuje jednorazowo za dany rok wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Natomiast wartości niematerialne i prawne powyżej 3.500 zł umarzane będą w wysokości 30% rocznie.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno - analityczne składa się z 5 członów, które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Umorzenie grupy środków trwałych wg klasyfikacji środków trwałych, w przypadku wartości niematerialnych i prawnych oznaczone cyfrą „020”,
3. Umorzenie rodzaju środków trwałych wg klasyfikacji środków trwałych,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt.I.).

**Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”**

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.



Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno - analityczne składa się z 5 członów, które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Umorzenie grupy pozostałych środków trwałych, w przypadku wartości niematerialnych i prawnych oznaczone cyfrą „020”,
3. Umorzenie rodzaju pozostałych środków trwałych,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt.I.).

#### **Konto 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)”**

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu,
- 2) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- 1) środków trwałych,
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Oznaczenie dekretu:

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

1   2   3   4   5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie- projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt.I.).

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

Konta zespołu 1 "Środki pieniężne i rachunki bankowe" służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach,
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach,
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

### **Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8,

2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222,

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt **wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.**

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

**1 2 3 4 5**

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

Dla dotacji udzielonych z budżetu powiatu oznaczenie stanowi wyjątek od przyjętych zasad w pkt I tj. dwie pierwsze cyfry „00” oznaczają zadanie-projekt, dwie pozostałe cyfry „00” jednostkę dotowaną.

W Starostwie Powiatowym nie ma wyodrębnionego rachunku bankowego, jednostka korzysta więc bezpośrednio z rachunku budżetu (o symbolu 133), w związku z czym nie wystąpią zapisy na kontach 222 i 223, a saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega nie później niż 31 grudnia przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań Rb 28S na stronę Ma konta 800, zaś w zakresie dochodów na podstawie sprawozdania Rb 27S na stronę Wn konta 800 „Fundusz jednostki”.

Dla dochodów, wydatków bezpośrednio dokonywanych na rachunku budżetu w Starostwie Powiatowym obowiązuje zapis na 130 jako wtórny do 133.

### **Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”**

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak i w walutach obcych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych,
- 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- 3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

**1 2 3 4 5**

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie – projekt ( określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

### **Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

1   2   3   4   5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

### **Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”**

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz - jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

### **Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

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

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.) - wyboru kontrahenta dokonuje się z rejestru księgowego.

### **Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

### **Konto 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”**

Konto 224 służy do rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych z organu dotującego.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

## Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Dwie pierwsze cyfry „00” oznaczają zadanie-projekt, pozostałe dwie cyfry 00 oznaczają jednostkę dotowaną (oznaczenie stanowi wyjątek od przyjętych zasad w pkt I. Oznaczenie dekretu).

### **Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

## Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf którego pobrana zaliczka na podatek dochodowy dotyczy,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

### **Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

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

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

**1 2 3 4 5**

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej (Paragraf 4170 np. składki dotyczące umów - zleceń),
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

#### **Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej, i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) przelewy wynagrodzeń,
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.



Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

### **Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- 3) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- 4) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- 3) wpływy należności od pracowników.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznaczenie paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt ( określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

### **Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

1   2   3   4   5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt ( określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

### **Zespół 3 – „Materiały i towary”**

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów (konta 310) oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300).

Na kontach 310 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów na kontach 310 wycenia się według cen ewidencyjnych, albo według cen zakupu lub nabycia. Gdy cena ewidencyjna różni się od ceny rzeczywistej, należy wyodrębnić odchylenia od cen rzeczywistych na koncie 340. Rozliczenie odchyleń następuje według zasad określonych w zakładowym planie kont.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową - także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

### **Konto 300 - „Rozliczenie zakupu”**

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn 300 konta ujmuje się:

- 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem VAT”;
- 2) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

- 1) wartość przyjętych dostaw i usług;
- 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków;
- 3) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne;
- 4) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- 1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub cen nabycia;
- 2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców;
- 3) opłaty manipulacyjne pobierane przez urząd celny przy imporcie;

4) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie;

5) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma - stan dostaw lub usług niefakturowanych.

Oznaczenie dekretu:

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. 1.).

### **Konto 310 – „Materiały”**

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Starostwo Powiatowe nie prowadzi magazynu. Wszystkie dokonywane zakupy materiałów księgowane są w koszty. Na koniec roku dokonywana jest inwentaryzacja i pozostałe nie zużyte do końca roku materiały podlegają wyksięgowaniu z kosztów danego roku i zaksięgowaniu na koncie 310.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

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

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

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.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Ewidencja księgowa na poszczególne rodzaje kosztów prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej i zasad przy sporządzaniu „Rachunku zysków i strat jednostki”

#### **Konto 400 - „Amortyzacja”**

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Oznaczenie dekretu:

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

**1   2   3   4   5**

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

### **Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”**

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

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

Na koncie 401 księgowane są koszty klasyfikowane do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- ✓ 4210 „Zakup materiałów,
- ✓ 4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”,
- ✓ 4260 „Zakup energii”.

Oznaczenie dekretu:

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

**1   2   3   4   5**

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,

5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

### **Konto 402 - „Usługi obce”**

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

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

Na koncie tym księgowane są koszty klasyfikowane do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- ✓ 4270 „Zakup usług remontowych”,
- ✓ 4280 „Zakup usług zdrowotnych” ( z wyjątkiem usług zdrowotnych dotyczących pracowników),
- ✓ 4300 „Zakup usług pozostałych” – z wyjątkiem opłat za podnoszenie kwalifikacji pracowników,
- ✓ 4340 „Zakup usług remontowo-konserwacyjnych dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych”,
- ✓ 4360 „Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych”,
- ✓ 4380 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia”,
- ✓ 4390 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”,
- ✓ 4400 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”,

Oznaczenie dekretu:

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

***000-000-00000-0000-0000***

**1    2    3    4    5**

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

### **Konto 403 - „Podatki i opłaty”**

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

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

Na koncie tym księgowane są koszty klasyfikowane do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- ✓ 4430 „Różne opłaty i składki” - z wyjątkiem ubezpieczeń społecznych, majątkowych,
- ✓ 4480 „Podatek od nieruchomości”,
- ✓ 4490 „Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa”,
- ✓ 4500 „Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”,
- ✓ 4510 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”,
- ✓ 4520 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”,
- ✓ 4530 „Podatek od towarów i usług”,
- ✓ 4540 „Składki do organizacji międzynarodowych”.

Oznaczenie dekretu:

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

**1   2   3   4   5**

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

### **Konto 404 - „Wynagrodzenia”**

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.



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

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

Na koncie tym księgowane są koszty klasyfikowane do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- ✓ 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,
- ✓ 4040 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne”,
- ✓ 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”.

Oznaczenie dekretu:

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

**1      2      3      4      5**

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

### **Konto 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Na koncie tym księgowane są koszty klasyfikowane do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- ✓ 3020 „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń” w zakresie świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz innych świadczeń na rzecz pracowników,
- ✓ 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”,
- ✓ 4120 „Składki na Fundusz Pracy”,
- ✓ 4140 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”,
- ✓ 4280 „Zakup usług zdrowotnych” - dotyczy własnych pracowników,
- ✓ 4300 „Zakup usług pozostałych” - w zakresie opłat za podnoszenie kwalifikacji pracowników,
- ✓ 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- ✓ 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”

Oznaczenie dekretu:

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

1      2      3      4      5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Paragraf wg klasyfikacji budżetowej wymieniony w opisie konta,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

#### **Konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”**

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Na koncie tym księgowane są koszty klasyfikowane do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- ✓ 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
- ✓ 4410 „Podróże służbowe krajowe”,
- ✓ 4420 „Podróże służbowe zagraniczne”,
- ✓ 4430 „Różne opłaty i składki” - w zakresie ubezpieczeń majątkowych.

Oznaczenie dekretu:

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

**1      2      3      4      5**

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

#### **Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”**

Na koncie tym będą ewidencjonowane - przykładowo - koszty, klasyfikowane do następujących paragrafów wydatków klasyfikacji budżetowej:

- 3110 – „Świadczenia społeczne”,
- 3240 – „Stypendia dla uczniów”,
- 3250 – „Stypendia różne”,
- 3260 – „Inne formy pomocy dla uczniów”.

Na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

#### **Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”**

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 2) podatków nieujętych na koncie 403;
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

## **Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Oznaczenie dekretu:

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

**1      2      3      4      5**

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

## **Konto 750 - „Przychody finansowe”**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Oznaczenie dekretu:

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

**1   2   3   4   5**

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

#### **Konto 751 - „Koszty finansowe”**

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartości należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Oznaczenie dekretu:

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

1    2    3    4    5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.)

#### **Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Oznaczenie dekretu:

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

1    2    3    4    5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

### **Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne”**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Oznaczenie dekretu:

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

**1    2    3    4    5**

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

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

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

### **Konto 800 – „Fundusz jednostki”**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) saldo konta 130 (bez wydatków),
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 6) wartość pasywów przyjętych od zlikwidowanych jednostek,
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia,

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130,
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno - analityczne składa się z 5 członów, które oznaczają:

***000-000-00000-0000-0000***

***1      2      3      4      5***

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt.I).



## **Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”**

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, saldo konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

**1 2 3 4 5**

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Dwie pierwsze cyfry „00” oznaczają zadanie-projekt, dwie pozostałe cyfry „00” oznaczają jednostkę dotowaną (oznaczenie stanowi wyjątek od przyjętych zasad w pkt I. Oznaczenie dekretu).

## **Konto 860 – „Wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410,
- 2) wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

**1 2 3 4 5**

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

## **Konta pozabilansowe**

### **1) Konto 975 - „Wydatki strukturalne”**

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.

Konto analityczne np.

975-73 Wydatki strukturalne - „Działania na rzecz zwiększenia udziału w kształceniu i szkoleniu przez całe życie...”.

W celu zakwalifikowania wydatku jako wydatek strukturalny należy na danym dokumencie dotyczącym dokonania wydatku (fakturze, dowodzie bankowym) ostemplować niżej podaną pieczęcią:

Wydatek zakwalifikowany do wydatku strukturalnego  
KOD .....  
Kwota .....

Data .....Podpis.....

Wydatek nie zakwalifikowany do wydatku strukturalnego

Data .....Podpis.....

### 3) Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się :

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

Oznaczenie dekretu

Konto pozabilansowe składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

**1 2 3 4 5**

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. 1.).

### 4) Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

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

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno - analityczne składa się z 5 członów, które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

**1 2 3 4 5**

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

#### **5) Konto 990 – „Podatek VAT nie podlegający odliczeniu”**

Konto 990 służy do ewidencji VAT w przypadku gdy nie ma i nie będzie możliwości jego odliczenia.

Oznaczenie dekretu

Konto pozabilansowe składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

**1 2 3 4 5**

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

#### **6) Konto 994 - „Wkład niepieniężny w ramach realizowanych projektów”**

Konto 994 służy do ewidencji wniesionego wkładu niepieniężnego stanowiącego koszt kwalifikowany w ramach realizowanych projektów.

Oznaczenie dekretu

Konto pozabilansowe składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

#### 7) Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Ewidencją zaangażowania obejmuje się także wydatki wynikające z dyspozycji (delegacje, usługi na które nie zostały zawarte umowy).

Prowadzenie ewidencji odbywa się na stanowiskach pracy w poszczególnych wydziałach, na samodzielnych stanowiskach, zgodnie z zakresem czynności w systemie komputerowym programu „Rejestr zaangażowania środków budżetowych” który wykorzystywany jest pozabilansowo zgodnie z instrukcją od producenta.

Do oznaczenia numeru pozycji zaangażowania na umowach, dokumentach tj. faktura, rachunek lub inne wprowadza się oznaczenie „Z1241”, gdzie „Z” oznacza „zaangażowanie”, a „1241” nr pozycji dokumentu wprowadzonej w systemie komputerowym programu. Po wprowadzeniu do ewidencji dokumenty podlegają sprawdzeniu przez właściwego pracownika merytorycznego, celem wstępnej kontroli zgodności zamierzonych wydatków z planem finansowym jak i osoby upoważnionej do sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym poprzez system zaangażowania”.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

#### **8) Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

**000-000-00000-0000-0000**

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

**Zatwierdził:**

**STAROSTA**  
  
**mgr Tadeusz Teterus**