

ZARZĄDZENIE Nr Or.120.15.2014.ET
STAROSTY KAMIĘŃSKIEGO
z dnia 27.02.2014 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr Or.120.6.2014.ET Starosty Kamińskiego
z dnia 28.01.2014 r. w sprawie określenia zasad budowy kont analitycznych
do projektu „Lokata na jutro”

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 15 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289) **zarządzam**, co następuje:

1. Zmienia się zarządzenie Nr Or.120.6.2014.ET Starosty Kamińskiego z dnia 28.01.2014 r. w sprawie określenia zasad budowy kont analitycznych do projektu „Lokata na jutro”, w ten sposób, że załącznik do zarządzenia otrzymuje brzmienie jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.
2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

STAROSTA
B. Kryluk
Beata Kryluk

Zasady budowy kont analitycznych do projektu „Lokata na jutro”

w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki
Priorytet IX. Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach
Działanie 9.2. Podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego

Zespół 0 - Majątek trwały

013 - Pozostałe środki trwałe

Analitikę buduje się według struktury 013-xx-02, gdzie:

- xx – dwucyfrowy kod środków trwałych określający rodzaj środków,
- 02 – dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu.

020 - Wartości niematerialne i prawne

Konto analityczne do konta 020 funkcjonujące dla projektu to 020-01-02 oznaczające wartości materialne i prawne umarżane jednorazowo.

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Analitikę buduje się według struktury 072-xx-02, gdzie:

- xx - dwucyfrowy kod oznaczający odpowiednio wartość umorzonych pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych,
- 02 – dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu.

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 – Kasa

Konto analityczne do konta 101 funkcjonujące dla projektu to 101-01-02.

130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych

Analitikę buduje się według struktury 130-xxxyyyyyzzzz02vv3aa, gdzie:

- xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,
 - yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
 - zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
 - 02 – dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu,
 - vv – dwucyfrowy kod wyróżnik określający 00 – dochody, 10 – wydatek
- 3 - oznacza zadanie powierzone
aa – oznacza numer zadania w ramach projektu tj.:
- 01 – dla zadania nr 1,
 - 02 – dla zadania nr 2,

- 03 – dla zadania nr 3,
- 04 – dla zadania nr 4,
- 05 – dla zadania nr 5,
- 06 – dla zadania nr 6,
- 07 – dla zadania nr 8,
- 08 – dla kosztów pośrednich,

Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"

Analitykę buduje się według schematu 141-xx-02, gdzie:

- xx – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj środków np.
 - 00 - wpłata do banku dochodów,
 - 01 – czek w Starostwie Powiatowym,
 - 03 – inne środki pieniężne w drodze
- 02 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konta analityczne do konta 201 buduje się według struktury 201-xx02yyyyyyzzzzzvwww, gdzie:

- xx – dwucyfrowy kod rozrachunku: należności (00), zobowiązania (01),
- 02 – dwucyfrowy kod uszczegóławiający rozrachunki w ramach projektu,
- yyyyy– pięciocyfrowy kod kontrahenta nadawany automatycznie przy wprowadzaniu kontrahenta do słownika kontrahentów w systemie informatycznym
- zzzzz– pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
- www – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej.

225 - Rozrachunki z budżetami

Struktura konta dla podatku dochodowego od osób fizycznych przyjmuje postać

225 – xxxyyyyyyzzzzzv02, gdzie:

- xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,
- yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
- zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- vv – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj podatku, gdzie:
 - 01 – podatek od wynagrodzeń osobowych,
 - 02 – podatek od umów cywilno-prawnych,
- 02 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu.

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 229 – xxxyyyyyyzzzzzv02, gdzie:

- xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,
- yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
- zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

vv – dwucyfrowy kod uszczegółwiający rozrachunek np.
01 – składki społeczne i wpłaty na Fundusz Pracy,
02 - składki na ubezpieczenie zdrowotne.
02 - dwucyfrowy kod uszczegółwiający dla projektu.

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 231 – xxxyyyyyzzzz02, gdzie:
xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,
yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
02 - dwucyfrowy kod uszczegółwiający dla projektu.

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 234-xxyyy02, gdzie:
xx – dwucyfrowy kod rozrachunku
xx=01 - Zaliczki
xx=02 –
xx=03 – Ryczałty
xx=04 - Odpłatne świadczenia,
xx=05 - Niedobory i szkody,
xx=06 - Pozostałe rozrachunki,
yyy – trzycyfrowy kod pracownika,
02 - dwucyfrowy kod uszczegółwiający dla projektu

240 - Pozostałe rozrachunki

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 240-xxxyyyyyzzzzvv02, gdzie:
xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,
yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
vv – dwucyfrowy kod analityki rozrachunku
02 - dwucyfrowy kod uszczegółwiający dla projektu

245 – Wpływy do wyjaśnienia

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 245-xx02, gdzie:
xx – oznacza kolejny numer rozrachunku do wyjaśnienia
02 - dwucyfrowy kod uszczegółwiający dla projektu

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

401 - Zużycie materiałów i energii

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 401-xxxyyyyyzzzz023aa, gdzie:
xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej
yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

02 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu,
3 – zadanie z porozumień,
aa – oznacza numer zadania w ramach projektu, tj.:

- 01 – dla zadania nr 1,
- 02 – dla zadania nr 2,
- 03 – dla zadania nr 3,
- 04 – dla zadania nr 4,
- 05 – dla zadania nr 5,
- 06 – dla zadania nr 6,
- 07 – dla zadania nr 8,
- 08 – dla kosztów pośrednich,

402 - Usługi obce

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 402-xxxyyyyyzzzz023aa, gdzie:

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej
yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
02 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu,
3 – zadanie z porozumień,

aa – oznacza numer zadania w ramach projektu, tj.:

- 01 – dla zadania nr 1,
- 02 – dla zadania nr 2,
- 03 – dla zadania nr 3,
- 04 – dla zadania nr 4,
- 05 – dla zadania nr 5,
- 06 – dla zadania nr 6,
- 07 – dla zadania nr 8,
- 08 – dla kosztów pośrednich,

403 - Podatki i opłaty

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 403-xxxyyyyyzzzz023aa, gdzie:

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej
yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
02 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu,
3 – zadanie z porozumień,

aa – oznacza numer zadania w ramach projektu, tj.:

- 01 – dla zadania nr 1,
- 02 – dla zadania nr 2,
- 03 – dla zadania nr 3,
- 04 – dla zadania nr 4,
- 05 – dla zadania nr 5,
- 06 – dla zadania nr 6,
- 07 – dla zadania nr 8,

08 – dla kosztów pośrednich,

404 - Wynagrodzenia

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 404-xxxyyyyyyzzzz023aa, gdzie:

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

02 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu,

3 – zadanie z porozumień,

aa – oznacza numer zadania w ramach projektu, tj.:

01 – dla zadania nr 1,

02 – dla zadania nr 2,

03 – dla zadania nr 3,

04 – dla zadania nr 4,

05 – dla zadania nr 5,

06 – dla zadania nr 6,

07 – dla zadania nr 8,

08 – dla kosztów pośrednich,

405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 405-xxxyyyyyyzzzz023aa, gdzie:

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

02 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu,

3 – zadanie z porozumień,

aa – oznacza numer zadania w ramach projektu, tj.:

01 – dla zadania nr 1,

02 – dla zadania nr 2,

03 – dla zadania nr 3,

04 – dla zadania nr 4,

05 – dla zadania nr 5,

06 – dla zadania nr 6,

07 – dla zadania nr 8,

08 – dla kosztów pośrednich,

409 - Pozostałe koszty rodzajowe

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 409-xxxyyyyyyzzzz023aa, gdzie:

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

02 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu,

3 – zadanie z porozumień,

aa – oznacza numer zadania w ramach projektu, tj.:

- 01 – dla zadania nr 1,
- 02 – dla zadania nr 2,
- 03 – dla zadania nr 3,
- 04 – dla zadania nr 4,
- 05 – dla zadania nr 5,
- 06 – dla zadania nr 6,
- 07 – dla zadania nr 8,
- 08 – dla kosztów pośrednich,

410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 410-xxxyyyyyzzzz023aa, gdzie:

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

02 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu,

3 – zadanie z porozumień,

aa – oznacza numer zadania w ramach projektu, tj.:

- 01 – dla zadania nr 1,
- 02 – dla zadania nr 2,
- 03 – dla zadania nr 3,
- 04 – dla zadania nr 4,
- 05 – dla zadania nr 5,
- 06 – dla zadania nr 6,
- 07 – dla zadania nr 8,
- 08 – dla kosztów pośrednich,

411 - Pozostałe obciążenia

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 411-xxxyyyyyzzzz023aa, gdzie:

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

02 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu,

3 – zadanie z porozumień,

aa – oznacza numer zadania w ramach projektu, tj.:

- 01 – dla zadania nr 1,
- 02 – dla zadania nr 2,
- 03 – dla zadania nr 3,
- 04 – dla zadania nr 4,
- 05 – dla zadania nr 5,
- 06 – dla zadania nr 6,
- 07 – dla zadania nr 8,
- 08 – dla kosztów pośrednich,

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 720-xxxyyyyyzzzz02, gdzie:

- xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej
- yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej
- zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej
- 02 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu

750 - Przychody finansowe

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 750-xxxyyyyyzzzz02, gdzie:

- xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej
- yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej
- zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej
- 02 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu.

Konta pozabilansowe

960 – Wkład własny niepieniężny

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 960-02-aa, gdzie:

02 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu,

aa - oznacza numer zadania w ramach projektu, tj.:

- 01 – dla zadania nr 1,
- 02 – dla zadania nr 2,
- 03 – dla zadania nr 3,
- 04 – dla zadania nr 4,
- 05 – dla zadania nr 5,
- 06 – dla zadania nr 6,
- 07 – dla zadania nr 8,
- 08 – dla kosztów pośrednich,