

ZARZĄDZENIE Nr 3
Dyrektora Muzeum Okręgowego w Suwałkach
z dnia 03.04.2024 r.
w sprawie wprowadzenia zmian w Polityce rachunkowości

Na podstawie art.10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021r. poz.217) zarządzam co następuje:

§ 1

W załączniku Nr 2 Polityki rachunkowości stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 11 z dnia 29.12.2017 r. Dyrektor Muzeum Okręgowego w Suwałkach wprowadza następujące zmiany:

1) Z dniem 01.01.2024 r. konto:

084-4 otrzymuje nazwę „Wystawa z projektu LTPL00009”.

Wyżej wymienione konto służyć będzie do ewidencjonowania kosztów wystawy realizowanego projektu.

136 otrzymuje nazwę „Rachunek środków pomocowych projektu LTPL00009” służące do ewidencji środków pieniężnych.

203 „Rozrachunki z tyt. realizowanych projektów UE” służyć będzie do ewidencji rozrachunków według realizowanych projektów

512 otrzymuje nazwę „Projekt LTPL00009” i służyć będzie do ewidencjonowania kosztów w/w projektu.

740-2-5 otrzymuje nazwę „Dotacja projektu LTPL00009” i służyć będzie do ewidencjonowania dotacji otrzymanych UE na potrzeby realizowanego projektu.

§ 2

Wprowadzam obowiązek przechowywania dokumentacji z realizacji projektu Nr: LTPL00009 „The cross-border road to memories infinity,, w ramach programu Interreg VI-A Litwa - Polska 5 lat od momentu otrzymania ostatniej transzy dofinansowania.

§ 3

Zarządzenie wchodzi z dniem podjęcia.

Dyrektor Muzeum Okręgowego w Suwałkach
Jerzy Brzozowski

Zasady wyceny i prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami syntetycznymi

Konta Księgi Głównej zgrupowane są w osimiu zespołach kont:

Zespół 0 - Majątek trwały

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

Zespół 2 - Rozrachunki

Zespół 3 - Materiały i towary

Zespół 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

Zespół 6 - Rozliczenia międzyokresowe

Zespół 7 - Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

1. Nazwa konta syntetycznego oparta na symbolice trzycyfrowej oznacza:

X -YY

konto syntetyczne zbiorcze

przynależność do zespołu kont

Czwartą cyfrą w symbolu oznaczone są konta analityczne, a ich szczegółowość umożliwia uzyskanie danych niezbędnych do sporządzania:

- rachunku zysków i strat
- informacji dodatkowej
- deklaracji rozliczeniowych

Konta analityczne prowadzi się dla:

- środków trwałych
- nakładów na środki trwałe w montażu i ulepszeniu oraz amortyzacji i umorzeń w postaci tabeli środków trwałych, amortyzacji i umorzeń.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w oparciu stawki procentowe, ustalone zgodnie z przepisami zawartymi w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od 3.500,- amortyzowane są jednorazowo.

2. Do kont rozrachunkowych analitykę prowadzi się wg kontrahentów.

3. Do rozrachunków publiczno-prawnych prowadzi się analitykę wg tytułów rozliczeń.

4. Dla rozrachunków z pracownikami prowadzi się imienne karty wynagrodzeń wg wymogów podatkowych i ubezpieczeniowych, oraz analitykę pożyczek mieszkaniowych w/g pracowników.

5. Dla zakupu rzeczowych środków obrotowych stosuje się odpisywanie w „Koszty zużycia materiałów i energii” w momencie ich zakupu.
6. Koszty rodzajowe ewidencjonuje się syntetycznie wg pozycji wymaganych w rachunku zysku i strat sporządzanego metodą porównawczą
7. Zakupione materiały i towary celem dalszej odsprzedaży księguje się wg cen zakupu w ewidencji ilościowo - wartościowej i na kartotekach.
8. Środki pieniężne w kasie objęte są raportem kasowym, w którym obroty ujmuje się bieżąco. Raport kasowy sporządza się za okres miesiąca, a w razie większej liczby obrotów częściej.
9. Środki pieniężne na rachunku bankowym objęte są raportem bankowym.
10. Inwentaryzacje środków pieniężnych w kasie przeprowadza się poprzez spis z natury wg stanu na koniec roku obrotowego. Stan rachunku bankowego potwierdza odpowiedni bank wg stanu na koniec roku obrotowego.
11. Opis kont:

011- środki trwałe - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością muzeum o wartości 3.500,00 zł i powyżej.

Po stronie Wn konta 011 księguje się :

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

Po stronie Ma konta 011 księguje się:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji. Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

013 - Pozostałe środki trwałe - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości

pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej muzeum, które podlegają umorzeniu w pełnej wysokości w miesiącu wydania do używania.

Po stronie Wn konta 013 księguje się:

- środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji
- nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Po stronie Ma konta 013 księguje się:

- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia,
- nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej.
- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwiać 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.

014 – Zbiory biblioteczne- służy do ewidencji stanu oraz zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych zwanymi materiałami bibliotecznymi (dokumenty graficzne, piśmiennicze, kartograficzne i muzyczne, dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne).

Po stronie Wn księguje się wszelkie zwiększenia (zakupy, darowizny), a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu (zniszczenia, zużycia).

Szczegółowe zasady ewidencji zbiorów bibliotecznych zostały określone w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 5 listopada 1999 r. w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych(Dz.U.Nr.93. poz.1077z późn. zmianami.)

Konto powinno wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zbiorów bibliotecznych w wartości początkowej znajdujących się w bibliotece muzeum.

016 - Ekspozycje muzealne – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.

Po stronie Wn konta 016 księguje się przychody dóbr kultury:

- z zakupu
- nieodpłatnie otrzymanych
- nadwyżek inwentaryzacyjnych

Po stronie Ma księguje się rozchody dóbr kultury z tytułu:

- likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania
- niedoboru

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na działy, a zasady szczegółowe prowadzenia ewidencji dóbr kultury zostały określone w instrukcji postępowania z zabytkami w Muzeum Okręgowym w Suwałkach. Ekspozycje nie podlegają umorzeniu i wobec tego ujmowane są w bilansie w wartości początkowej. Konto powinno wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową ekspozycji znajdujących się w muzeum.

020 – Wartości niematerialne i prawne - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej, wartości niematerialnych i prawnych.

Po stronie Wn konta 020 księguje się:

- przychody wartości niematerialnych i prawnych pod datą przekazania do eksploatacji
- zakup wartości niematerialnych i prawnych
- nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych
- ujawnienie wartości niematerialnych i prawnych wg wyceny własnej.

Po stronie Ma księguje się:

- likwidację wartości niematerialnych i prawnych po utracie prawa ich użytkowania
- utratę wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwiać należyte obliczenia umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz podział wg ich tytułów.

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

071 – Umorzenie środków trwałych - służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Na stronie Ma konto 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 wg zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych - służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Na stronie Ma konta 072, 073 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Po stronie Wn konta 072 księguje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjęcie z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Po stronie Ma konta 072 księguje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążając odpowiednie koszty dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

080 – Środki trwale w budowie – służy do ewidencji kosztów inwestycji (środków trwałych w budowie) oraz do rozliczenia tych kosztów.

Po stronie Wn konta 080 księguje się:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji środków trwałych w budowie
- straty inwestycyjne
- nieodpłatne przyjęcie inwestycji

Po stronie Ma księguje się:

- wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych
- zyski nadzwyczajne
- rozliczenie nakładów bez efektów
- rozchód sprzedanych środków trwałych w budowie oraz nieodpłatnie przekazanych

Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna być prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób zapewniający ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych, ustalenia źródeł finansowania inwestycji oraz wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie.

101 - Kasa - służy do ewidencji gotówki w krajowych znakach pieniężnych znajdujących się w kasie muzeum. Wszystkie przychody i rozchody gotówki ujmowane są na bieżąco w raportach kasowych. Instytucja kultury może dokonywać wypłat zarówno ze środków podjętych na określony cel z rachunku bankowego, jak też z wpływów bieżących. Po stronie Wn księguje się wszystkie wpłaty gotówki do kasy, po stronie Ma księguje się wszystkie rozchody środków pieniężnych w gotówce w korespondencji z kontami, które wskazują na wpłacającego lub cel wypłaty. Wszystkie operacje pieniężne, gotówkowe ujmowane są chronologicznie w Raporcie kasowym, który winien być sporządzany najradziej raz w miesiącu. Konto to może wykazywać jedynie saldo Wn, które wyraża stan gotówki w kasie.

131 – Rachunek bieżący – służy do ewidencji wartości środków pieniężnych przechowywanych na rachunku bieżącym w banku finansującym działalność instytucji kultury. Księgowania dokonuje się wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów i dołączonych do nich dowodów źródłowych) pod datą ich otrzymania, co pozwala zachować pełną zgodność obrotów i sald pomiędzy bankiem a muzeum. Po stronie Wn księguje się wszystkie wpływy na rachunek bieżący, a po stronie Ma wszystkie rozchody z tego rachunku. Konto 131 może wykazywać jedynie saldo Wn, które wyraża stan środków pieniężnych będących w dyspozycji muzeum.

135 – Rachunek ZFŚS – służy do ewidencji środków zakładowego funduszu środków specjalnych, które muszą być lokowane na oddzielnym rachunku bankowy. Zasady funkcjonowania konta są analogiczne do omówionych dla konta 131. Konto to może wykazywać jedynie saldo Wn, określając stan środków pieniężnych.

136 – Rachunek środków pomocowych – służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł nie podlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Po stronie Wn konta księguje się:

- otrzymane środki pomocowe
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych
- pomyłki bankowe
- dodatnie różnice kursowe

Po stronie Ma księguje się:

- zapłatę zobowiązań wobec dostawców i innych kontrahentów realizowanych zadań
- ujemne różnice kursowe
- uznania z tytułu błędów księgowych
- opłaty bankowe za prowadzenie rachunku
- zwroty przyznanych środków finansowych

Ewidencja w przypadku realizacji kilku zadań winna być prowadzona dla poszczególnych zadań w sposób zapewniający ustalenie obrotów na poszczególnych rachunkach ze wskazaniem celu wykorzystania tych środków.

Konto to może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pomocowych znajdujących się na wyodrębnionym rachunku bankowym.

139 – Inne środki bankowe – służy do ewidencji środków pieniężnych instytucji wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunek bieżący. W szczególności na tym koncie ewidencjonuje się lokaty terminowe, wadia i kaucje. Po stronie Wn księguje się wpływ środków pieniężnych, a po stronie Ma księguje się wypłaty na inne rachunki, do kasy oraz spłatę zobowiązań. Konto to może wykazywać jedynie saldo Wn, określając stan środków pieniężnych.

140 – Inne środki pieniężne – służy do ewidencji środków pieniężnych, które ulegają przemieszczaniu na inne konta (np. z kasy na rachunek bankowy i odwrotnie). Po stronie Wn księguje się wartość gotówki rozchodowanej z kasy z tytułu wpłaty do banku, wartość gotówki pobranej z banku do kasy oraz rozchód środków z rachunków bankowych na rachunki w innych bankach. Po stronie Ma ujmuje się: wartość gotówki przyjętej do kasy z banku o odwrotnie, oraz wpływ na rachunki bankowe środków przelanych z rachunków w innych bankach. Konto 140 może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konta zespołu 2 – służy do ewidencji wszystkich krajowych i zagranicznych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń instytucji kultury, dotyczących zarówno działalności kulturalnej, inwestycyjnej jak i socjalnej. Konta służą również do ewidencji rozliczeń wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz innych rozliczeń związanych zrozrachunkami i roszczeniami. Szczegółowy opis operacji podlegających księgowaniu na pozostałych kontach syntetycznych zespołu 2 zawiera „Plan kont z komentarzem dla instytucji kultury” autorstwa U. Pietrzak, wyd. ODDK, Gdańsk 2012.

410 - Koszty amortyzacji - księguje się na nim zarachowane odpisy amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od wszystkich środków i praw za wyjątkiem wyłączonych zgodnie z art.31 ust 2. - dzieł sztuki i eksponatów muzealnych;

420 - Koszty zużycia materiałów i energii - księguje się na nim koszty zużycia materiałów dla celów kulturalnych, ogólnogospodarczych i administracyjnych, jak również dla celów działalności gospodarczej oraz koszty wszelkiego rodzaju energii elektrycznej, wodnej, gazowej i ciepłej, itp.

430 - Koszty usług obcych - księguje się na nim koszty z tytułu usług wykonanych dla instytucji kultury w szczególności z tyt. usług: konserwacji, remontów, transportu, spedycji, pocztowych, telekomunikacyjnych, ochrony środowiska, usług badań, opinii i ekspertyz, drukarskich, introligatorskich, prenumeraty czasopism, wywozu nieczystości, dezynsekcji, obsługi kasowej, bankowej, rachunkowej i innych świadczonych przez usługodawców spoza jednostki;

440 - Koszty podatków i opłat - stanowi je podatek od nieruchomości, podatek VAT nie podlegający odliczeniu od należnego, opłaty lokalne o charakterze podatkowym typu: opłata skarbową, opłata od pism do US, UG, UM oraz podatek od spadków i darowizn, opłata od praw autorskich, odpisy na PFRON, itp.

450 - Koszty wynagrodzeń - stanowią je wynagrodzenia naliczone, związane ze stosunkiem pracy oraz deputaty, wynagrodzenie chorobowe i ekwiwalenty za niewykorzystany urlop i wynagrodzenia osób doraźnie zatrudnionych na podstawie umów- zlecenia i umów o dzieło oraz honoraria w wielkościach brutto - należne mimo, że nie zawsze wypłacone w danym roku

460 - Koszty ubezpieczeń i inne świadczenia na rzecz pracowników - wykazuje się na nim koszty z tytułu odpisów obligacyjnych na ZFŚS lub świadczeń urlopowych pracowników, składek na ZUS będące obowiązkiem pracodawcy, wydatków na utrzymanie odpowiednich warunków bezpieczeństwa i higieny pracy (odzież robocza, rękawiczki, środki czystości, napoje i posiłki) oraz inne świadczenia nie zaliczane do wynagrodzeń i nie pokrywane z ZFŚS

470 - Pozostałe koszty - wykazuje się wszelkie inne koszty nie zaliczane do wymienionych poprzednio np: koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, koszty reprezentacji i reklamy, koszty podróży służbowych krajowych i zagranicznych, odszkodowań z tyt. wypadków przy pracy odprawy, odprawy pośmiertne dla członków rodzin po zmarłych pracownikach.

Konta zespołu 5 – służą do ewidencjonowania i rozliczania kosztów w miejscu ich powstawania oraz w celu ustalenia kosztów realizowanych projektów, kosztów imprez czy realizowanych zadań określonych w planie merytorycznym instytucji kultury na dany rok.

640 – Rozliczenie międzyokresowe kosztów – służy do ewidencji kosztów zaliczanych do kosztów działalności w innych okresach niż okres, w którym zostały poniesione. Szczegółowy opis operacji podlegających księgowaniu na tym koncie zawiera „Plan kont z komentarzem dla instytucji kultury” autorstwa U. Pietrzak, wyd. ODDK, Gdańsk 2012.

Konta zespołu 7 - Szczegółowy opis operacji podlegających księgowaniu na pozostałych kontach syntetycznych zespołu 7 zawiera „Plan kont z komentarzem dla instytucji kultury” autorstwa U. Pietrzak, wyd. ODDK, Gdańsk 2012.

800 – Fundusz instytucji – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu instytucji kultury, tworzonych na podstawie art. 29 ustawy o działalności kulturalnej. Ponadto fundusz ten stanowi równowartość składników własnego majątku trwałego i obrotowego oraz środków otrzymanych na inwestycje z budżetu lub z zewnętrznych źródeł.

Po stronie Wn konto 8000 księguje się:

- pokrycie straty z roku ubiegłego
- zmniejszenie majątku trwałego z tytułu urzędowej aktualizacji środków trwałych
- nieodpłatne przekazanie majątku trwałego
- rozchód dóbr kultury wskutek likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania
- umorzenie roczne środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Po stronie Ma księguje się:

- zysk bilansowy z roku ubiegłego
- otrzymana dotacja budżetowa oraz dotacje z UE na cele rozwojowe
- amortyzacja aktywów trwałych
- zwiększenie majątku trwałego z tytułu urzędowej aktualizacji środków trwałych
- nieodpłatnie otrzymane aktywa trwałe

Konto to na koniec roku może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszu instytucji.

Do konta 800 prowadzi się ewidencję szczegółową, to jest:

800-1 Fundusz instytucji kultury

800-2 Dotacje rozwojowe

800-3 Dotacje rozwojowe na „Remont i modernizację budynku Muzeum Okręgowego...”

800-3-1 Dotacje z UE

800-3-2 Dotacje z UM

Szczegółowy opis operacji podlegających księgowaniu na pozostałych kontach syntetycznych zespołu 8 zawiera „Plan kont z komentarzem dla instytucji kultury” autorstwa U. Pietrzak, wyd. ODDK, Gdańsk 2012.

911 – Obce środki trwałe - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości obcych środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością muzeum.

Po stronie Wn konta 911 księguje się :

- przychody obcych środków trwałych nowo ujawnionych
- nieodpłatne przyjęcie obcych środków trwałych
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa do konta 911 prowadzona jest z podziałem na poszczególne obce środki trwałe. Jest to konto pozabilansowe, a zatem obowiązuje zasada zapisu jednostronnego i saldo konta występujące na koniec roku nie jest ujmowane w bilansie.

950 – Wydatki strukturalne – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości wydatków strukturalnych muzeum. Jest to konto pozabilansowe, a zatem obowiązuje zasada zapisu jednostronnego i saldo konta występujące na koniec roku nie jest ujmowane w bilansie.

Ewidencja szczegółowa wydatków strukturalnych prowadzona jest z podziałem na odpowiednie kody z klasyfikacji wydatków strukturalnych.