

Zarządzenie Nr 13/UM/2022

Prezydenta Miasta Konina

z dnia 20 lipca 2022 roku

w sprawie zmian zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości) w Urzędzie Miejskim w Koninie

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375 ze zm.), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2021 r., poz. 2431 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 32/UM/2021 z dnia 3 września 2021 zmienionego Zarządzeniem nr 46/UM/20221 z dnia 20 grudnia 2021 roku w sprawie zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości) w Urzędzie Miejskim w Koninie, dokonuje następujących zmian :

- 1) załącznik nr 4 zawierający plan kont dla projektów realizowanych w nowej perspektywie finansowej 2014-2020- Wydział Księgowości otrzymuje nowe brzmienie w treści stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) załącznik 4-1 dotyczący Planu kont dla projektów realizowanych w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego \ (MF EOG) i Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2020 Wydziału Księgowości, otrzymuje nowe brzmienie w treści stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- 3) załącznik nr 7-1, który dotyczy wykazu typowych księgowości – Wydział Podatków i Opłat otrzymuje nowe brzmienie zgodnie z treścią załącznika nr 3 niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikom wewnętrznych komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Koninie.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do prowadzenia rachunkowości od 1 stycznia 2022 r.

Prezydent Miasta Konina
Piotr Korytkowski

**Plan kont dla projektów realizowanych w nowej perspektywie finansowej 2014-2020
Wydział Księgowości**

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
Konta bilansowe			
	011		Środki trwałe
		011- XX	literowe oznaczenie projektu
		011-XX-X	oznaczenie grupy środków trwałych (gr. 0,1,2,3,4,5,6,7,8)
	013		Pozostałe środki trwałe
		013- XX	literowe oznaczenie projektu
		013-XX-X	oznaczenie grupy pozostałych środków trwałych (gr. 0,1,2,3,4,5,6,7,8)
	020		Wartości niematerialne i prawne
		020-XX	literowe oznaczenie projektu
		020-XX-XXX	Rodzaj umorzenia (umarzone jednorazowo 001, sukcesywnie 002)
	071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
		071-XX	literowe oznaczenie projektu
		071-XX-X	oznaczenie do jakiej grupy środków trwałych i odrębnie dla wartości niematerialnych i prawnych (gdzie: grupy środków trwałych - 1,2,3,4,5,6,7,8; a wartości niematerialne i prawne- W)
	072		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
		072-XX	literowe oznaczenie projektu
		072-XX-XXX	Oznaczenie umorzenia jednorazowego dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (gdzie : 001- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych , 002- pozostałych środków trwałych)

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
	080		Środki trwałe w budowie (inwestycje)
		080-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		080-00000-XX	literowe oznaczenie projektu
		080-00000-XX-00	kolejny efekt rzeczowy
		080-00000-XX-00-X	kategoria kosztów: P- pośrednie , B- bezpośrednie
		080-00000-XX-00-X-X	źródło finansowania: D- finansowanie ze środków europejskich, C- finansowanie ze środków budżetu państwa, U- wkład własny w projekcie, N- środki własne koszty niekwalifikowane, G- udział własny dot. środków ochrony środowiska koszty kwalifikowane O- środki ochrony środowiska wydatki niekwalifikowalne w projekcie P-wydatki niekwalifikowane poza projektem
	130		Rachunek bieżący jednostki
		130	rachunek. bieżący jednostki
		130-XX	rach. bieżący- konto zasilające w projekcie- oznaczenie literowe projektu
		130-XX-XX	rodzaj wydatku; WB- wydatki bieżące, WI- wydatki inwestycyjne (majątkowe)
		130-XX-XX-X	źródło finansowania wydatku: D, C, U, N, G,W, O,P, oznaczenia D- finansowanie ze środków europejskich, C- finansowanie ze środków budżetu państwa, U- wkład własny w projekcie, N- środki własne koszty niekwalifikowane, G- udział własny dot. środków ochrony środowiska koszty kwalifikowane, W- wkład własny partnerów w projekcie O- środki ochrony środowiska wydatki niekwalifikowalne w projekcie P-wydatki niekwalifikowane poza projektem , O- środki ochrony środowiska wydatki niekwalifikowalne w projekcie, P-wydatki niekwalifikowane poza projektem, R-
		130-XX	rach. bieżący - konto wydatków w projekcie- oznaczenie literowe projektu W przypadku

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
			wystąpienia dochodów analogicznie tworzenie konta analitycznego z określeniem "D-dochody"
		130-XX-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		130-XX-00000-0000	paragraf- ostatnia cyfra paragrafu odpowiednio „7”,”8” dla środków europejskich, „9” dla środków z budżetu państwa lub własnych
		130-XX-00000-0000-XX	komórka organizacyjna
		130-XX-00000-0000-XX-X	źródło finansowania: D,C,U,N,G,W,O,P
	201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
		201-XX	oznaczenie literowe projektu
		201-XX-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf- ostatnia cyfra odpowiednio „7”,”8” dla środków europejskich „9” dla środków z budżetu państwa lub własnych
		201-XX-0000-X	rodzaj kosztów: B- bezpośrednie, P- pośrednie/N- należności
		201-XX-0000-X-X	źródło finansowania: D,C,U,N,G,W,O,P
		201-XX-0000-X-X-00	oznaczenie numeryczne kontrahenta
	222		Rozliczenie dochodów budżetowych
		222-XX	oznaczenie literowe projektu
		222-XX-XXXXX	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		222-XX-XXXXX-XXXX	paragraf- ostatnia cyfra paragrafu odpowiednio „7”,”8” dla środków europejskich, „9” dla środków z budżetu państwa lub własnych
		222-XX-XXXXX-XXXX-X	źródło finansowania: D,C,U,N,G,W,O,P
	223		Rozliczenie wydatków budżetowych
		223-XX	oznaczenie literowe projektu
		223-XX-XX	wg rodzaju wydatków: WB- wydatki bieżące/ WI- wydatki inwestycyjne
		223-XX-XX-X	źródło finansowania D, C, U, N, G, W,O,P
	224		Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
		224-XX	oznaczenie literowe projektu

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
		224-XX-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf; ostatnia cyfra odpowiednio „7”, „8” dla środków europejskich, „9” dla środków z budżetu państwa
		224-XX-0000-X	źródło finansowania: D, C, U,N,G,W,O,P
		224-XX-0000-X-000	podmiot otrzymujący dotację /partner
		224-XX-0000-X-000-X	tytuł/rodzaj dotacji-bieżące (B) /inwestycyjne (I)
	225		Rozrachunki z budżetami
		225-XX	oznaczenie literowe projektu
		225-XX-X	rodzaj kosztów: B- bezpośrednie, P- pośrednie
		225-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		225-XX-X-0000-X	źródło finansowania: D, C, U, N, G,W,O,P
		225-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna (np.OR)
	229		Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
		229-XX	oznaczenie literowe projektu
		229-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		229-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		229-XX-X-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G,W,O,P
		229-XX-X-000-X-00	tytuł/podmiot: 01- F-sz Pracy,05- F-sz zdrowotny, 06-F-sz społeczny (koszty pracownika), 07- ubezpieczenie społeczne (koszty pracodawcy)
	231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
		231-XX	oznaczenie literowe projektu
		231-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		231-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		231-XX-X-0000-X	źródło finansowania - D,C,U,N,G,W,O,P
		231-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna (np.OR)
	234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
		234-XX	oznaczenie literowe projektu
		234-XX-0000	klasyfikacja budżetowa -paragraf(wydatki)
		234-XX-0000-X	rodzaj kosztów: B- bezpośrednie, P-pośrednie
		234-XX-0000-X-X	źródło finansowania: D,C,U,N,G,W,O,P
		234-XX-0000-X-X-00	zaliczka/pracownik
	240		Pozostałe rozrachunki
		240-XX	oznaczenie literowe projektu

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
		240-XX-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf (wydatki)
		240-XX-0000-X	rodzaj kosztów: B- bezpośrednio, P- pośrednie
		240-XX-0000-X-X	źródło finansowania: D,C,U,N,G,W,O,P
		240-XX-0000-X-X-00	kontraahent/tytuł
		240-XX	oznaczenie literowe projektu
		240-XX-00000-	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		240-XX-00000-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf (dochody)
		240-XX-00000-0000-00	tytuł/rodzaj
		240-XX	oznaczenie literowe projektu
		240-XX-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		240-XX-00000-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf (zwrot dotacji)
		240-XX-00000-0000-00	Podmiot (partner w projekcie)
	310		Materiały
		310-XX	Oznaczenie literowe projektu
		310-XX-000	jednostka
	400		Amortyzacja
		400-XX	oznaczenie literowe projektu
		400-XX-000	uszczegółowienie amortyzacji do środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych (gdzie: 001- do środków trwałych: 002- do wartości niematerialnych i prawnych)
		400-XX-000-X	D- dofinansowanie / U-wkład własny
	401		Zużycie materiałów i energii
		401-XX	oznaczenie literowe projektu
		401-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednio, P- pośrednie
		401-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		401-XX-X-0000-X	źródło finansowania - D,C,U,N,G,W,O, P
		401-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
	402		Usługi obce
		402-XX	oznaczenie literowe projektu
		402-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednio, P- pośrednie
		402-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		402-XX-X-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G ,W,O,P
		402-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
	403		Podatki i opłaty
		403-XX	oznaczenie literowe projektu
		403-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		403-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		403-XX-X-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G, W,O,P
		403-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
	404		Wynagrodzenia
		404-XX	oznaczenie literowe projektu
		404-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		404-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		404-XX-X-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G, W,O,P
		404-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
	405		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
		405-XX	oznaczenie literowe projektu
		405-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		405-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		405-XX-X-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G, W,O,P
		405-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
	409		Pozostałe koszty rodzajowe
		409-XX	oznaczenie literowe projektu
		409-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		409-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		409-XX-X-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G W,O,P
		409-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
	410		Inne świadczenia finansowane z budżetu
		410-XX	oznaczenie literowe projektu
		410-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		410-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		410-XX-X-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G, W,O,P
		410-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
	411		Pozostałe obciążenia
		411-XX	oznaczenie literowe projektu

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
		411-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		411-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		411-XX-X-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G, W,O,P,R,L,F
		411-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
	751		Koszty finansowe
		751-XX	oznaczenie literowe projektu
		751-XX-00000	Klasyfikacja budżetowa-rozdział
		751-XX-00000-0000	Klasyfikacja budżetowa-paragraf
		751-XX-00000-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G, W,O,P,R,L,F
	760		Pozostałe przychody operacyjne
		760-XX	oznaczenie literowe projektu
		760-XX-00000	Klasyfikacja budżetowa-rozdział
		760-XX-00000-0000	Klasyfikacja budżetowa-paragraf
		760-XX-00000-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G, W,O,P
	761		Pozostałe koszty operacyjne
		761-XX	oznaczenie literowe projektu
		761-XX-00000	Klasyfikacja budżetowa-rozdział
		761-XX-00000-0000	Klasyfikacja budżetowa-paragraf
		761-XX-00000-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G, W,O,P
	800		Fundusz jednostki
		800-XX	oznaczenie literowe projektu
		800-XX-00	F-sz zasadniczy
		800-XX-01	F-sz środków trwałych w budowie (projekty inwestycyjne)
		800-XX-02	F-sz środków trwałych (Projekty inwestycyjne)
		800-XX-03	F-sz wartości niematerialnych i prawnych (Projekty inwestycyjne)
	810		Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
		810-XX	oznaczenie literowe projektu
		810-XX-X	oznaczenie literowe rodzaju np. I-równowartość wydatków na finansowanie własnych środków

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
			trwałych w budowie (inwestycje), D- uznane za wykorzystane lub rozliczone dotacje
	860		Wynik finansowy
		860-XX	oznaczenie literowe projektu
		860-XX-00	Uszczegółowienie wg potrzeb.
Konta pozabilansowe:			
	980		Plan finansowy wydatków budżetowych
		980-XX	oznaczenie literowe projektu
		980-XX-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		980-XX-00000-0000	paragraf-wydatki bieżące i majątkowe, ostatnia cyfra „7”, „8”- dla środków europejskich, „9” dla środków z budżetu państwa i własnych
		980-XX-00000-0000-XX	komórka organizacyjna
		980-XX-00000-0000-XX-X	źródło finansowania: D, C U, N,G, W,O,P
	998		Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
		998-XX	oznaczenie literowe projektu
		998-XX-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		998-XX-00000-0000	paragraf
		998-XX-00000-0000-XX	komórka organizacyjna
		998-XX-00000-0000-XX-X	źródło finansowania- D, C, U, N, G, W,O,P
	999		Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
		999-XX	oznaczenie literowe projektu
		999-XX-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		999-XX-00000-0000	paragraf
		999-XX-00000-0000-XX	komórka organizacyjna
		999-XX-00000-0000-XX-X	źródło finansowania- D, C, U, N, G, W,O,P

Konta pomocnicze tworzy się według potrzeb ewidencji zdarzeń gospodarczych i finansowych bez zmiany zarządzenia.

Dodanie kolejnego konta pozabilansowego nie wymaga zmiany zarządzenia.

Zgodnie z zasadą istotności – art. 4 ust. 4 w związku z art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości;

- nie stosuje się rozliczania kosztów w czasie przechodzącym z roku na rok w zbliżonej

wysokości, które w okresie poniesienia ujęto na kontach zespołu 4,a następnie pod datą 31 grudnia roku obrotowego przeksięgowuje się na konto 860;

- zapisów z tytułu korekt, błędnych zapisów, zwrotów nadpłat dokonuje się zapisami dodatnimi z zachowaniem zasady czystości zapisów obrotów wprowadzając techniczny zapis ujemny umożliwiający uzyskiwanie informacji

o wysokości obrotów;

-zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w projektach następują zgodnie z zapisami „Metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego” przyjętymi w załączniku nr 10 do niniejszego zarządzenia.

Konta do ewidencji operacji dotyczących realizacji kolejnych Projektów, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność prowadzenia odrębnego rachunku bankowego oraz odrębnej ewidencji księgowej, tworzone są z wyodrębnieniem kont analitycznych do kont syntetycznych poszczególnych projektów. W programie finansowo-księgowym określa się dla poszczególnych projektów odrębny kod- jednostkę organizacyjną (JO) w ramach której tworzone są konta analityczne. Wprowadzenie nowego kodu dla kolejnego projektu nie wymaga zmiany zarządzenia.

Powstałe środki trwałe w wyniku realizacji projektu podlegają ewidencji w księgach rachunkowych na wydzielonych kontach dla projektu. Ewidencja pomocnicza dla poszczególnych obiektów inwentarzowych prowadzona jest w systemie ewidencji środków trwałych Urzędu Miejskiego w Koninie z odpowiednim wyodrębnieniem kodu (pola spisowego) dla środków trwałych powstałych w ramach danego projektu.

Opis do numeracji kont – zasad tworzenia kont analitycznych w projektach :

Konta 011,013,071

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie grupy środka trwałego (gdzie : oznaczenie grupy następuje zgodnie z rozporządzeniem Rady ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.

Kont 072

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie wyodrębnienia jednorazowego umorzenia dla pozostałych środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych

Konto 020

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie wyodrębnienia wartości niematerialnych i prawnych w zależności od sposobu umorzenia tj. podziału na umarzone jednorazowo i sukcesywnie

Konto 080

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – klasyfikacja budżetowa- rozdział

III człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

IV człon – kolejny efekt rzeczowy

V – kategoria kosztów ; gdzie poszczególne litery oznaczają:

B - koszty bezpośrednie poszczególnych efektów rzeczowych

P - koszty pośrednie wspólne do całego zadania (rozliczane na poszczególne efekty rzeczowe)

VI człon – oznaczenie źródła finansowania:

D- środki europejskie

C- środki z budżetu państwa

U- wkład własny w projekcie

N- środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G- wkład własny - wkład własny – finansowany ze środków ochrony

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P-środki własne niekwalifikowane poza projektem

Konta: zasilające i rozliczające wydatki oraz dochody projektu (130, 223)

I człon - numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon- rodzaj wydatku: WB- wydatki bieżące/WI- wydatki inwestycyjne

IV człon- źródło finansowania wydatku:

D- środki europejskie

C- środki z budżetu państwa

U- wkład własny w projekcie

N- środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G- wkład własny - wkład własny – finansowany ze środków ochrony

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P-środki własne niekwalifikowane poza projektem

R- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych –część dotycząca kosztów kwalifikowanych

L- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych- część dotycząca Kosztów niekwalifikowanych

F- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych- część dotycząca

Kosztów niekwalifikowanych poza projektem

Konto wydatków w projekcie 130

I człon - numer konta syntetycznego

II człon - oznaczenie literowe projektu (JO - jednostka organizacyjna - kod dla projektu)

III człon- rozdział klasyfikacji budżetowej

IV człon paragraf klasyfikacji budżetowej

V człon- źródło finansowania wydatku:

D- środki europejskie

C- środki z budżetu państwa

U- wkład własny w projekcie

N- środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G- wkład własny - wkład własny - finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P- środki własne niekwalifikowane poza projektem

R- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych -część dotycząca kosztów kwalifikowanych

L- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych- część dotycząca Kosztów niekwalifikowanych

F- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych- część dotycząca Kosztów niekwalifikowanych poza projektem

Konto 130 stosowane przy zwrotach dochodów na rachunek budżetu oznacza się w V członie literą Z. Dla zapewnienia prawidłowości wykazania dochodów i wydatków projektu w sprawozdawczości budżetowej konto analityczne do zwrotów nie posiada klasyfikacji budżetowej.

Konta rozrachunkowe związane z realizacją projektu:

Konta 201 i 240

I człon - numer konta syntetycznego;

II człon - oznaczenie literowe projektu (JO - jednostka organizacyjna - kod dla projektu)

III człon - **rozdział**/ paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku/**dochodu** ; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na europejskie („7”, „8”) i pochodzące z budżetu państwa lub środki własne („9”)

IV - oznaczenie literowe, jakiego rodzaju kosztów dotyczą rozrachunki gdzie:

B- oznacza koszty bezpośrednie; P- oznacza koszty pośrednie,

lub klasyfikacja budżetowa paragrafu dochodu

V człon - źródło finansowania wydatku:

D- środki europejskie

C- środki z budżetu państwa

U- wkład własny w projekcie

N- środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G- wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne lub tytuł/rodzaj dochodu/podmiot

P- środki własne niekwalifikowane poza projektem

R- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych –część dotycząca kosztów kwalifikowanych

L- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych- część dotycząca Kosztów niekwalifikowanych

F- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych- część dotycząca Kosztów niekwalifikowanych poza projektem

VI człon- oznaczenie kontrahenta/ tytułu

Konto 224 (rozliczenie dotacji)

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na europejskie („7”, „8”) i pochodzące z budżetu państwa lub środki własne („9”)

IV człon – źródło finansowania wydatku:

D- środki europejskie

C- środki z budżetu państwa

U- wkład własny w projekcie

N- środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G- wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P- środki własne niekwalifikowane poza projektem

R- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych –część dotycząca kosztów kwalifikowanych

L- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych- część dotycząca Kosztów niekwalifikowanych

F- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych- część dotycząca Kosztów niekwalifikowanych poza projektem

V człon - podmiot otrzymujący dotację

VI człon - tytuł/rodzaj dotacji

Konto 225 i 231

I człon – numer konta syntetycznego;

- II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu) III
człon – oznaczenie literowe, jakiego rodzaju kosztów dotyczą rozrachunki gdzie:
B- oznacza koszty bezpośrednie; P- oznacza koszty pośrednie,
- IV człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę
na podział środków na europejskie („7”, „8”) i pochodzące z budżetu państwa lub
środki własne („9”)
- V człon – źródło finansowania wydatku:
D- środki europejskie
C- środki z budżetu państwa
U- wkład własny w projekcie
N- środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych
G- wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt
kwalifikowany
W- wkład własny partnerów w projekcie
O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne
P- środki własne niekwalifikowane poza projektem
R- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych –część dotycząca
kosztów kwalifikowanych
L- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych- część dotycząca Kosztów
niekwalifikowanych
F- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych- część dotycząca Kosztów
niekwalifikowanych poza projektem
- VI człon- komórki organizacyjna

Konto 234

- I człon – numer konta syntetycznego;
- II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)
- III człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę
na podział środków na europejskie („7”, „8”) i pochodzące z budżetu państwa lub środki
własne („9”)
- IV człon – oznaczenie literowe, jakiego rodzaju kosztów dotyczą rozrachunki gdzie:
B- oznacza koszty bezpośrednie;
P- oznacza koszty pośrednie
- V człon – źródło finansowania wydatku:
D- środki europejskie
C- środki z budżetu państwa
U- wkład własny w projekcie
N- środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych
G- wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt
kwalifikowany
W- wkład własny partnerów w projekcie
O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne
P- środki własne niekwalifikowane poza projektem

R- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych –część dotycząca kosztów kwalifikowanych

L- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych- część dotycząca Kosztów niekwalifikowanych

F- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych- część dotycząca Kosztów niekwalifikowanych poza projektem

VI człon- pracownik

Konto 229

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon – oznaczenie literowe, jakiego rodzaju kosztów dotyczą rozrachunki gdzie:

B- oznacza koszty bezpośrednie; P- oznacza koszty pośrednie,

IV człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na europejskie („7”, „8”) i pochodzące z budżetu państwa lub środki własne („9”)

V człon - źródło finansowania wydatku:

D- środki europejskie

C- środki z budżetu państwa

U- wkład własny w projekcie

N- środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G- wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P- środki własne niekwalifikowane poza projektem

R- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych –część dotycząca kosztów kwalifikowanych

L- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych- część dotycząca Kosztów niekwalifikowanych

F- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych- część dotycząca Kosztów niekwalifikowanych poza projektem

VI człon- tytuł/podmiot

Konta 310 Materiały

I człon - numer konta syntetycznego

II człon- oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie jednostki

Konta zespołu 4 związanych z realizacją projektu z wyłączeniem konta 400 amortyzacja:

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu) III
człon – oznaczenie literowe, jakiego rodzaju kosztów dotyczą rozrachunki gdzie:

B- oznacza koszty bezpośrednie;

P- oznacza koszty pośrednie,

IV człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę
na podział środków na europejskie („7”, „8”) i pochodzące z budżetu państwa lub środki
własne („9”)

V człon – źródło finansowania wydatku:

D- środki europejskie

C- środki z budżetu państwa

U- wkład własny w projekcie

N- środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G- wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt
kwalifikowany

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P- środki własne niekwalifikowane poza projektem

R- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych –część dotycząca
kosztów kwalifikowanych

L- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych- część dotycząca Kosztów
niekwalifikowanych

F- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych- część dotycząca Kosztów
niekwalifikowanych poza projektem

VI człon- oznaczenie komórki organizacyjnej

Konto 400

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon – oznaczenie uszczegółowienia amortyzacji do środków trwałych , wartości
niematerialnych i prawnych

Konta zespołu „7”

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie rozdziału klasyfikacji budżetowej

IV człon – oznaczenie paragrafu klasyfikacji budżetowej

V człon - oznaczenie rodzaju źródła finansowania / komórki organizacyjnej

Konto 800 i 860

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon – rodzaj np. 00- f-sz. Zasadniczy/ 01- fundusz na środki trwałe w budowie, 02-
fundusz na środki trwałe przy koncie 860 rodzaj wg. potrzeb np. z wyodrębnieniem
przebiegowania rocznego kosztów amortyzacji

Konto 810

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon – rodzaj np. I-równowartość wydatków na finansowanie własnych środków trwałych w budowie, D- uznane za wykorzystane lub rozliczone dotacje

Konta pozabilansowe 980,998,999

I człon - numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon- rozdział klasyfikacji budżetowej

IV człon paragraf klasyfikacji budżetowej

V człon- źródło finansowania wydatku:

D- środki europejskie

C- środki z budżetu państwa

U- wkład własny w projekcie

N- środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G- wkład własny - wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P- środki własne niekwalifikowane poza projektem

Konta stosowane przy realizacji projektów do ewidencji wadium, rękojmi, zabezpieczeń należytego wykonania umów .

Ewidencja wadium, rękojmi i zabezpieczeń należytego wykonania umów prowadzona jest na wydzielonym koncie bankowym dla sum depozytowych Urzędu Miejskiego z zastosowaniem wyodrębnionej ewidencji dla poszczególnych projektów.

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
Konta bilansowe			
1.	139		Inne rachunki bankowe
		139-DU	sumy depozytowe projekty unijne
		139-DU-XX	oznaczenie literowe projektu
		139-DU-XX-X	tytuł np. W-wadia, R-rękojmie, Z-zabezpieczenia
		139-DU-XX-X-XXX	nazwa zadania/kontrahent
2.	240		Pozostałe rozrachunki

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
		240-DU	sumy depozytowe projekty unijne
		240-DU-XX	oznaczenie literowe projektu
		240-DU-XX-X	tytuł np. W-wadia, R-rękojmie, Z-zabezpieczenia
		240-DU-XX-X-XXX	nazwa zadania/kontrahent
Konta pozabilansowe			
3.	291		Należności warunkowe
		291-DU	należności warunkowe projekty unijne
		291-DU-XX	oznaczenie literowe projektu
		291-DU-XX-X	tytuł np. W-wadia, R-rękojmie, Z-zabezpieczenia
		291-DU-XX-X-XXX	nazwa zadania/kontrahent

Opis do numeracji kont - zasad tworzenia kont analitycznych w projektach :

Konta 139,240

I człon - numer konta syntetycznego

II człon - oznaczenie sum depozytowych dla realizacji zadań ze środków unijnych

III człon - oznaczenie literowe projektu (JO - jednostka organizacyjna - kod dla projektu)

IV człon - oznacza rodzaj wpłaty: W-wadium, R- rękojmia, Z- zabezpieczenie należytego wykonania umowy

V człon - określenie nazwy zadania /kontrahenta

Konto pozabilansowe 291

I człon - numer konta syntetycznego

II człon - oznaczenie sum depozytowych dla realizacji zadań ze środków unijnych

III człon - oznaczenie literowe projektu (JO - jednostka organizacyjna - kod dla projektu)

IV człon - oznacza rodzaj wpłaty: W-wadium, R- rękojmia, Z- zabezpieczenie należytego wykonania umowy

V człon - określenie nazwy zadania /kontrahenta

Opis kont :

Konto 011 - Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki w zakresie realizacji projektu, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma ujmuje się 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;
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma 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;
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa powinna w szczególności umożliwić ustalenie:

- wyodrębnienie w zależności od kolejnego projektu
- wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych w grupach wg KŚT,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji;
- osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

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

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji w ramach projektu stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie

011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji 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 ujmuje się w szczególności :

- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania;

- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych dla poszczególnych projektów oddanych do używania wg KŚT oraz u osób, u których znajdują się pozostałe środki trwałe lub komórki organizacyjne.

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

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne

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

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

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić wyodrębnienie dla kolejnego projektu oraz 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.

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 projektu, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia umorzenia, 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.

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

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości 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 pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych 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 pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące pozostałych 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. Ewidencja szczegółowa – według tytułów.

Konto 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

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

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 dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) 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, 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.

Na koncie 080 można księgować zakup gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

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

Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków budżetowych w zakresie realizacji projektu, objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1/ otrzymanych na realizację wydatków projektu zgodnie z planem finansowym;
- 2/ z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów w ramach projektu (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 101 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe projektu zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych projektu (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1,2,3,4,7,8;

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości zapisów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości zapisów.

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

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

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku projektu. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont wydatków projektu konto 130, w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków projektu, a niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

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, robot i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane 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 do konta 201 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewnia ustalenie 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.

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych/ otrzymanych w ramach projektu dochodów. Na koncie tym ujmuje się w szczególności dochody ze zwrotów niewykorzystanych w danym roku budżetowym dotacji na realizację projektu, zwróconych w następnym roku budżetowym.

Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe przelane na rachunek projektu w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego przekazanego do organu.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przekazanych do budżetu.

Saldo ulega likwidacji przez księgowanie przelewu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych (projektu)

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych projektu, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków

Budżetowych projektu, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;

W samorządowych jednostkach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych projektu, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności środków europejskich

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych w ramach realizacji projektu.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;

- wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Na koncie tym ewidencjonuje się również przekazane dotacje podmiotowe dla zakładów budżetowych realizujących projekty.

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu zobowiązań podatkowych 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 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

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 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków w ramach realizacji projektu, z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, 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/ wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2/ wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3/ potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

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

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

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wypłat i wynagrodzeń w ramach realizacji projektu.

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 z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS);
- 4/ należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.
- 5/ 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.

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

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

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn- oznaczające stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników z poszczególnymi pracownikami.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto 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 różnego rodzaju rozliczeń.

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.

Konto 310-Materiały

Konto 310 służy do ewidencji materiałów zaliczonych w koszty w pełnej ich wartości w momencie ich zakupu, lecz nie zużytych do końca roku.

Za zużyte materiały uważa się również materiały pędne, które są zatankowane lub wlane do samochodu.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenie wartości materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenie.

Konto może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan materiałów w cenach zakupu.

Na koniec roku obrotowego stan nieużytych, niewydanych materiałów jest inwentaryzowany w drodze spisu z natury, następnie wyceniany według ich wartości wynikającej z dowodów księgowych. O wartość tych materiałów są pomniejszane koszty i aktywowana jest wartość materiałów. Z początkiem następnego roku obrotowego stan materiałów przenoszony jest w koszty według rodzajów.

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 poniesienia niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenie 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, oraz kosztów środków trwałych w budowie (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 finansowanych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 400 Amortyzacja

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma 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.

Konto 401 – Zużycie materiałów i energii

Konto służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu w zakresie realizacji projektu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma 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.

Konto 402 – Usługi obce

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

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

Konto 403 – podatki i opłaty

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat w ramach realizacji projektu, 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 opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta 403 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.

Konto 404 – Wynagrodzenia

Konto 404 służy w ramach realizacji projektu 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 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma konta 404 ujmuje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto 405 służy w ramach realizacji projektu 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 i o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Naliczone składki na PPK ponoszone przez podmiot zatrudniający.

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy i o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji kosztów projektu, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 oraz 410 i 411.

Na koncie 409 ujmuje się w szczególności: koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, oraz innych kosztów nie zaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie kosztów na konto 860.

Konto 410 – Inne świadczenia finansowane w ramach projektu

Konto 410 służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń finansowanych z budżetu projektu.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności nagrody o charakterze szczególnym niezliczone do wynagrodzeń, dopłaty do biletów i stypendia dla uczestników projektu.

Na stronie Wn konta 410 ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie kosztów na konto 860.

Konto 411 – Pozostałe obciążenia

Konto służy do ewidencji kosztów projektu, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 oraz 409-410.

Na stronie Wn konta 411 ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie kosztów na konto 860.

Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się przychody związane z korektą podatku VAT odliczonego na podstawie ostatecznego prewspółczynnika za dany rok.

Mogą być również ujmowane jeżeli wystąpią w projekcie:

- 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, nieodpłatne otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się koszty związane z korektą podatku VAT odliczonego na podstawie ostatecznego przewspółczynnika za dany rok.

Mogą być również ujmowane jeżeli wystąpią w projekcie:

- 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.

Konto 800 - Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości **aktywów trwałych i obrotowych** 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 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, równowartości dotacji, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone oraz środków projektu wydatkowanych na sfinansowanie środków trwałych w budowie (inwestycje) z konta 810;

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków projektu z konta 223;
- 3) równowartość wydatków budżetowych jednostki na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;

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

Konto 800 **oznacza stan funduszu jednostki.**

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 w ramach realizacji projektu.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych ze środków projektu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 2/ wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków projektu 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, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 860 - Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego projektu.

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

- 1/ poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 401, 402, 403, 404,405, 409,410, 411;
- 2/ wartość sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 3/ kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 4/ strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 771.

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

- 1/ uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2/ zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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.

Konta pozabilansowe

Konto 980 – Plan finansowy wydatków projektu

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków projektu.

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1/ równowartość zrealizowanych wydatków projektu;
- 2/ wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronę Ma konta 980 przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków projektu pobranych przez program księgowy z konta 130.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998 - Zaangażowanie wydatków projektu roku bieżącego

Konto **998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków danego roku budżetowego.**

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1/ równowartość sfinansowanych wydatków projektu w danym roku budżetowym;

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronę Wn konta 998 przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych pobranych przez program z konta 130.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

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

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

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

**Plan kont dla projektów realizowanych
w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF
EOG) i Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021 Wydział Księgowości**

Lp	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
Konta bilansowe			
1	011		Środki trwałe
		011- XX	literowe oznaczenie projektu
		011-XX-0	oznaczenie grupy środków trwałych (gr. 0,1,2,3,4,5,6,7,8)
2	013		Pozostałe środki trwałe
		013- XX	literowe oznaczenie projektu
		013-XX-0	oznaczenie grupy pozostałych środków trwałych (gr. 0,1,2,3,4,5,6,7,8)
3	020		Wartości niematerialne i prawne
		020-XX	literowe oznaczenie projektu
		020-XX-000	Rodzaj umorzenia (umarzone jednorazowo 001, sukcesywnie 002)
4	071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
		071-XX	literowe oznaczenie projektu
		071-XX-0	oznaczenie do jakiej grupy środków trwałych i odrębnie dla wartości niematerialnych i prawnych (gdzie: grupy środków trwałych - 1,2,3,4,5,6,7,8; a wartości niematerialne i prawne - W)
5	072		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
		072-XX	literowe oznaczenie projektu
		072-XX-000	Oznaczenie umorzenia jednorazowego dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
			(gdzie: 001- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych , 002- pozostałych środków trwałych)
6	080		Środki trwałe w budowie (inwestycje)
		080-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		080-00000-XX	literowe oznaczenie projektu
		080-00000-XX-00	kolejny efekt rzeczowy
		080-00000-XX-00-X	kategoria kosztów: P- pośrednie , B- bezpośrednie
		080-00000-XX-00-X-X	źródło finansowania: M- finansowanie ze środków Mechanizmu Finansowego EOG, Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021,C- finansowanie ze środków budżetu państwa, U- wkład własny w projekcie, N- środki własne koszty niekwalifikowane, G- udział własny dot. środków ochrony środowiska koszty kwalifikowane O- środki ochrony środowiska wydatki niekwalifikowalne w projekcie, P-wydatki niekwalifikowane poza projektem
7	130		Rachunek bieżący jednostki
		130	rachunek. bieżący jednostki
		130-XX	rach. bieżący- konto zasilające w projekcie - oznaczenie literowe projektu
		130-XX-XX	rodzaj wydatku; WB - wydatki bieżące, WI - wydatki inwestycyjne (majątkowe)
		130-XX-XX-X	źródło finansowania wydatku: M, C, U, N, G, P W - wkład własny partnerów w projekcie, O - środki ochrony środowiska wydatki niekwalifikowalne w projekcie, P - wydatki niekwalifikowane poza projektem
		130-XX	rach. bieżący - konto wydatków w projekcie - oznaczenie literowe projektu W przypadku

Lp	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
			wystąpienia dochodów analogicznie tworzenie konta analitycznego z określeniem "D-dochody"
		130-XX-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		130-XX-00000-0000	paragraf- ostatnia cyfra paragrafu odpowiednio „6” dla środków z budżetu państwa „7” dla środków norweskich, „9” dla środków własnych
		130-XX-00000-0000-XX	komórka organizacyjna
		130-XX-00000-0000-XX-X	źródło finansowania: M,C,U,N,G,W,O,P
8	201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
		201-XX	oznaczenie literowe projektu
		201-XX-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf- ostatnia cyfra odpowiednio: „6” dla środków z budżetu państwa, „7” dla środków norweskich, i „9” dla środków własnych
		201-XX-0000-X	Oznaczenie należności, zobowiązania
		201-XX-0000-X-X	źródło finansowania: M,C,U,N,G,W,O,P
		201-XX-0000-X-X-00	oznaczenie numeryczne kontrahenta
9	222		Rozliczenie dochodów budżetowych
		222-XX	oznaczenie literowe projektu
		222-XX-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		222-XX-00000-0000	paragraf- ostatnia cyfra paragrafu odpowiednio paragraf- ostatnia cyfra odpowiednio: „6” dla środków z budżetu państwa, „7” dla środków norweskich, i „9” dla środków własnych
		222-XX-00000-0000-X	źródło finansowania: M,C,U,N,G,W,O,P
		130-XX-00000-0000-XX	komórka organizacyjna

Lp	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
		130-XX-00000-0000-XX-X	źródło finansowania: M,C,U,N,G,W,O,P
10	223		Rozliczenie wydatków budżetowych
		223-XX	oznaczenie literowe projektu
		223-XX-XX	wg rodzaju wydatków: WB- wydatki bieżące/ WI - wydatki inwestycyjne
		223-XX-XX-X	źródło finansowania M, C, U, N, G,W,O,P
11	224		Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
		224-XX	oznaczenie literowe projektu
		224-XX-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf; paragraf- ostatnia cyfra odpowiednio: „6” dla środków z budżetu państwa,” 7” dla środków norweskich, i „9” dla środków własnych
		224-XX-0000-X	źródło finansowania: M, C, U,N,G, W,O,P
		224-XX-0000-X-000	podmiot otrzymujący dotację /partner
		224-XX-0000-X-000-X	tytuł/rodzaj dotacji-bieżące(B) /inwestycyjne(I)
12	225		Rozrachunki z budżetami
		225-XX	oznaczenie literowe projektu
		225-XX-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		225-XX-0000-X	źródło finansowania: M, C, U, N, G,W,O, P
		225-XX-0000-X-XX	komórka organizacyjna (np.OR)
13	229		Pozostałe rozrachunki publiczno -prawne
		229-XX	oznaczenie literowe projektu
		229-XX-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		229-XX-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G,W,O, P
		229-XX-0000-X-00	tytuł/podmiot: 01- F-sz Pracy,05- F-sz zdrowotny, 06-F-sz społeczny (koszty pracownika), 07- ubezpieczenie społeczne (koszty pracodawcy)
14	231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Lp	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
		231-XX	oznaczenie literowe projektu
		231-XX-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		231-XX-0000-X	źródło finansowania - M,C,U,N,G,W,O, P
		231-XX-0000-X-XX	komórka organizacyjna (np.OR)
15	234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
		234-XX	oznaczenie literowe projektu
		234-XX-0000	klasyfikacja budżetowa – paragraf (wydatki)
		234-XX-0000-X	źródło finansowania: D,C,U,N,G,W,O,P
		234-XX-0000-X-00	zaliczka/pracownik
			Pozostałe rozrachunki
16	240	240-XX	oznaczenie literowe projektu
		240-XX-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf (wydatki)
		240-XX-0000-X	źródło finansowania: D,C,U,N,G,W,O,P
		240-XX-0000-X-00	kontrahent/tytuł
		240-XX	oznaczenie literowe projektu
		240-XX-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		240-XX-00000-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf (dochody)
		240-XX-00000-000-00	tytuł/rodzaj
		240-XX	oznaczenie literowe projektu
		240-XX-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		240-XX-00000-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf (zwrot dotacji)
		240-XX-00000-0000-00	Pomiot (partner w projekcie)
			Materiały
17	310	310-XX	Oznaczenie literowe projektu
		310-XX-000	jednostka

Lp	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
			Amortyzacja
18	400	400-XX	oznaczenie literowe projektu
		400-XX-000	uszczegółowienie amortyzacji do środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych (gdzie: 001- do środków trwałych: 002 - do wartości niematerialnych i prawnych)
		400-XX-000-X	D- dofinansowanie / U-wkład własny
			Zużycie materiałów i energii
19	401	401-XX	oznaczenie literowe projektu
		401-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednio, P- pośrednie
		401-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		401-XX-X-0000-X	źródło finansowania - M,C,U,N,G,W,O,P
		401-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
			Usługi obce
20	402	402-XX	oznaczenie literowe projektu
		404-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednio, P- pośrednie
		402-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		402-XX-X-0000-X	źródło finansowania - M,C,U,N,G,W,O,P
		402-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
			Podatki i opłaty
21	403	403-XX	oznaczenie literowe projektu
		403-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednio, P- pośrednie
		403-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		403-XX-X-0000-X	źródło finansowania - M,C,U,N,G, W,O,P

Lp	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
		403-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
			Wynagrodzenia
22	404	404-XX	oznaczenie literowe projektu
		404-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		404-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		404-XX-X-0000-X	źródło finansowania- M,C,U,N,G,W,O,P
		404-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
			Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
23	405	405-XX	oznaczenie literowe projektu
		405-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		405-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		405-XX-X-0000-X	źródło finansowania- M,C,U,N,G, W,O,P
		405-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
			Pozostałe koszty rodzajowe
24	409	409-XX	oznaczenie literowe projektu
		409-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		409-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		409-XX-X-0000-X	źródło finansowania- M,C,U,N,G, W,O,P
		409-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
			Inne świadczenia finansowane z budżetu
25	410	410-XX	oznaczenie literowe projektu
		410-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie

Lp	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
		410-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		410-XX-X-0000-X	źródło finansowania - M,C,U,N,G, W,O,P
		410-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
			Pozostałe obciążenia
26	411	411-XX	oznaczenie literowe projektu
		411-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		411-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		411-XX-X-0000-X	źródło finansowania- M,C,U,N,G, W,O,P
		411-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
			Koszty finansowe
27	751	751-XX	oznaczenie literowe projektu
		751-XX-00000	Klasyfikacja budżetowa-rozdział
		751-XX-00000-0000	Klasyfikacja budżetowa-paragraf
		751-XX-00000-0000-XX	Komórka organizacyjna
		751-XX-00000-0000-XX-X	źródło finansowania- M,C,U,N,G,W,O,P
			Pozostałe przychody operacyjne
28	760	760-XX	oznaczenie literowe projektu
		760-XX-00000	Klasyfikacja budżetowa-rozdział
		760-XX-00000-0000	Klasyfikacja budżetowa-paragraf
		760-XX-00000-0000-XX	Komórka organizacyjna
		760-XX-00000-0000-XX-X	źródło finansowania- M,C,U,N,G,W,O,P

Lp	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
			Pozostałe koszty operacyjne
29	761	761-XX	oznaczenie literowe projektu
		761-XX-00000	Klasyfikacja budżetowa-rozdział
		761-XX-00000-0000	Klasyfikacja budżetowa-paragraf
		761-XX-00000-0000-XX	Komórka organizacyjna
		761-XX-00000-0000-XX-X	źródło finansowania- M,C,U,N,G,W,O,P
			Fundusz jednostki
30	800	800-XX	oznaczenie literowe projektu
		800-XX-00	F-sz zasadniczy
		800-XX-01	F-sz środków trwałych w budowie (projekty inwestycyjne)
		800-XX-02	F-sz środków trwałych (projekty inwestycyjne)
		800-XX-03	F-sz wartości niematerialne i prawne
			Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
31	810	810-XX	oznaczenie literowe projektu
		810-XX-X	oznaczenie literowe rodzaju np. I-równowartość wydatków na finansowanie własnych środków trwałych w budowie (inwestycje), D- uznane za wykorzystane lub rozliczone dotacje
			Wynik finansowy
32	860	860-XX	oznaczenie literowe projektu
		860-XX-00	Uszczegółowienie wg potrzeb.
	Konta pozabilansowe		
			Plan finansowy wydatków budżetowych
33	980	980-XX	oznaczenie literowe projektu
		980-XX-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		980-XX-00000-0000	paragraf-wydatki bieżące i majątkowe, ostatnia cyfra „6” dla środków z budżetu państwa, 7” dla środków

Lp	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
			norweskich, i „9” dla środków własnych
		980-XX-00000-0000-XX	Komorka organizacyjna
		980-XX-00000-0000-XX-X	źródło finansowania: M, C U, N,G, W,O,P
			Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
34	998	998-XX	oznaczenie literowe projektu
		998-XX-00000-0000	paragraf
		998-XX-00000-0000-XX	Komórka organizacyjna
		998-XX-00000-0000-X	źródło finansowania- M, C, U, N, G,W,O,P
			Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
35	999	999-XX	oznaczenie literowe projektu
		999-XX-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		999-XX-00000-0000	paragraf
		999-XX-00000-0000-XX	Komórka organizacyjna
		999-XX-00000-0000-X	źródło finansowania- M, C, U, N, G,W,O,P

Konta pomocnicze tworzy się według potrzeb ewidencji zdarzeń gospodarczych i finansowych bez zmiany zarządzenia.

Dodanie kolejnego konta pozabilansowego nie wymaga zmiany zarządzenia. Zgodnie z zasadą istotności – art. 4 ust. 4 w związku z art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości;

- nie stosuje się rozliczania kosztów w czasie przechodzącym z roku na rok w zbliżonej wysokości, które w okresie poniesienia ujęto na kontach zespołu 4, a następnie pod datą 31 grudnia roku obrotowego przeksięgowuje się na konto 860;
- zapisów z tytułu korekt, błędnych zapisów do konta 130, zwrotów nadpłat dokonuje się zapisami dodatnimi z zachowaniem zasady czystości zapisów obrotów wprowadzając techniczny zapis ujemny umożliwiający uzyskiwanie informacji o wysokości obrotów
- zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w funduszach norweskich następują zgodnie z zapisami „Metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego” przyjętymi w załączniku nr 10 do niniejszego zarządzenia.

Konta do ewidencji operacji dotyczących realizacji kolejnych Projektów, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność prowadzenia odrębnego rachunku bankowego oraz odrębnej ewidencji księgowej, tworzone są z wyodrębnieniem kont analitycznych do kont syntetycznych poszczególnych projektów. W programie finansowo-księgowym określa się dla poszczególnych projektów odrębny kod - jednostkę organizacyjną (JO) w ramach której tworzone są konta analityczne. Wprowadzenie nowego kodu dla kolejnego projektu nie wymaga zmiany zarządzenia.

Powstałe środki trwałe w wyniku realizacji projektu podlegają ewidencji w księgach rachunkowych na wydzielonych kontach dla projektu. Ewidencja pomocnicza dla poszczególnych obiektów inwentarzowych prowadzona jest w systemie ewidencji środków trwałych Urzędu Miejskiego w Koninie z odpowiednim wyodrębnieniem kodu (pola spisowego) dla środków trwałych powstałych w ramach danego projektu.

Opis do numeracji kont – zasad tworzenia kont analitycznych w projektach:

Konta 011, 013, 071

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie grupy środka trwałego (gdzie : oznaczenie grupy następuje zgodnie z rozporządzeniem Rady ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.

Kont 072

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie wyodrębnienia jednorazowego umorzenia dla pozostałych środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych

Konto 020

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie wyodrębnienia wartości niematerialnych i prawnych w zależności od sposobu umorzenia tj. podziału na umarzone jednorazowo i sukcesywnie

Konto 080

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – klasyfikacja budżetowa- rozdział

III człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

IV człon – kolejny efekt rzeczowy

V – kategoria kosztów ; gdzie poszczególne litery oznaczają:

B - koszty bezpośrednie poszczególnych efektów rzeczowych

P - koszty pośrednie wspólne do całego zadania (rozliczane na poszczególne efekty rzeczowe)

VI człon – oznaczenie źródła finansowania:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G - wkład własny - wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

Konta: zasilające i rozliczające wydatki oraz dochody projektu (130, 223)

I człon - numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon- rodzaj wydatku: WB- wydatki bieżące/WI- wydatki inwestycyjne

IV człon- źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G - wkład własny - wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

Konto wydatków w projekcie 130

I człon - numer konta syntetycznego

II człon - oznaczenie literowe projektu (JO - jednostka organizacyjna - kod dla projektu)

III człon- rozdział klasyfikacji budżetowej

IV człon- paragraf klasyfikacji budżetowej

V człon- komórka organizacyjna

V człon- źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G - wkład własny - wkład własny - finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

Konta rozrachunkowe związane z realizacją projektu:

Konta 201 i 240

I człon - numer konta syntetycznego;

II człon - oznaczenie literowe projektu (JO - jednostka organizacyjna - kod dla projektu)

III człon - **rozdział**/ paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku/**dochodu** ;

ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na norweskie

("7") i pochodzące z budżetu państwa („6”) lub środki własne („9”)

IV człon - oznaczenie literowe, jakiego rodzaju kosztów dotyczą rozrachunki gdzie: B-

oznacza koszty bezpośrednie; P- oznacza koszty pośrednie, **lub klasyfikacja budżetowa**

paragrafu dochodu

V człon - komórka organizacyjna

V człon - źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G - wkład własny - finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne lub tytuł/rodzaj
dochodu/podmiot P- środki własne niekwalifikowane poza projektem
VI człon - oznaczenie kontrahenta/ tytułu

Konto 224 (rozliczenie dotacji)

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na norweskie („7”) i pochodzące z budżetu państwa („6”) lub środki własne („9”)

IV człon - źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G - wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P- środki własne niekwalifikowane poza projektem

V człon - podmiot otrzymujący dotację

VI człon - tytuł/rodzaj dotacji

Konto 225 i 231

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu) III

człon – oznaczenie literowe, jakiego rodzaju kosztów dotyczą rozrachunki gdzie:

III człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na norweskie („7”) i pochodzące z budżetu państwa („6”)lub środki własne („9”)

IV człon - źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G - wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P- środki własne niekwalifikowane poza projektem

V człon - komórki organizacyjna

Konto 234

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na norweskie („7”)

i pochodzące z budżetu państwa („6”) lub środki własne („9”)

IV człon – oznaczenie literowe, jakiego rodzaju kosztów dotyczą rozrachunki gdzie:

IV człon - źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G - wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

V człon - pracownik

Konto 229

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu) III

człon – oznaczenie literowe, jakiego rodzaju kosztów dotyczą rozrachunki gdzie:

III człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na europejskie („7”) i pochodzące

z budżetu państwa („6”)lub środki własne („9”)

IV człon - źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G - wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

V człon - tytuł/podmiot

Konta 310 Materiały

I człon - numer konta syntetycznego

II człon- oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie jednostki

Konta zespołu 4 związanych z realizacją projektu z wyłączeniem konta 400 amortyzacja:

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu) III

człon – oznaczenie literowe, jakiego rodzaju kosztów dotyczą rozrachunki gdzie:

B- oznacza koszty bezpośrednio; P- oznacza koszty pośrednie,

IV człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na europejskie („7”, „8”) i pochodzące z budżetu państwa „6” lub środki własne („9”)

V człon - źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G - wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

VI człon - oznaczenie komórki organizacyjnej

VI człon - komórka organizacyjna

Konto 400

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon – oznaczenie uszczegółowienia amortyzacji do środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych

Konta zespołu „7”

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie rozdziału klasyfikacji budżetowej

IV człon – oznaczenie paragrafu klasyfikacji budżetowej

V człon - oznaczenie komórki organizacyjnej

VI człon - oznaczenie rodzaju źródła finansowania

Konto 800 i 860

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon – rodzaj np. 00- f-sz. Zasadniczy/ 01- fundusz na środki trwałe

w budowie, 02-fundusz na środki trwałe , 03- wartości niematerialne i prawne przy koncie 860 rodzaj wg. potrzeb

np. z wyodrębnieniem przeksięgowania rocznego kosztów amortyzacji

Konto 810

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon – rodzaj np. I-równowartość wydatków na finansowanie własnych środków trwałych w budowie, D- uznane za wykorzystane lub rozliczone dotacje

Konta pozabilansowe 980,998,999

I człon - numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon- rozdział klasyfikacji budżetowej

IV człon - paragraf klasyfikacji budżetowej

V człon – komórka organizacyjna

V człon- źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G - wkład własny - wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

Konta stosowane przy realizacji projektów do ewidencji wadiów, rękojmi, zabezpieczeń należytego wykonania umów .

Ewidencja wadiów, rękojmi i zabezpieczeń należytego wykonania umów prowadzona jest na wydzielonym koncie bankowym dla sum depozytowych Urzędu Miejskiego z zastosowaniem wyodrębnionej ewidencji dla poszczególnych projektów.

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
Konta bilansowe			
1.	139		Inne rachunki bankowe
		139-DU	sumy depozytowe projekty norweskie
		139-DU-XX	oznaczenie literowe projektu
		139-DU-XX-X	tytuł np. W-wadia, R-rękojmie, Z- zabezpieczenia
		139-DU-XX-X-XXX	nazwa zadania/kontrahent
2.	240		Pozostałe rozrachunki
		240-DU	sumy depozytowe projekty norweskie
		240-DU-XX	oznaczenie literowe projektu
		240-DU-XX-X	tytuł np. W-wadia, R-rękojmie, Z-zabezpieczenia
		240-DU-XX-X-XXX	nazwa zadania/kontrahent
Konta pozabilansowe			
3.	291		Należności warunkowe
		291-DU	należności warunkowe projekty norweskie
		291-DU-XX	oznaczenie literowe projektu
		291-DU-XX-X	tytuł np. W-wadia, R-rękojmie, Z-zabezpieczenia
		291-DU-XX-X-XXX	nazwa zadania/kontrahent

Opis do numeracji kont – zasad tworzenia kont analitycznych w projektach:

Konta 139,240

I człon - numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie sum depozytowych dla realizacji zadań ze środków unijnych

III człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

IV człon - oznacza rodzaj wpłaty: W-wadium, R- rękojmia, Z- zabezpieczenie należytego wykonania umowy

V człon – określenie nazwy zadania /kontrahenta

Konto pozabilansowe 291

I człon - numer konta syntetycznego

II człon - oznaczenie sum depozytowych dla realizacji zadań ze środków unijnych

III człon - oznaczenie literowe projektu (JO - jednostka organizacyjna - kod dla projektu)

IV człon - oznacza rodzaj wpłaty: W-wadium, R- rękojmia, Z- zabezpieczenie należytego wykonania umowy

V człon - określenie nazwy zadania /kontrahenta

Opis kont :

Konto 011 - Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki w zakresie realizacji projektu, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma ujmuje się 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;
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma 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;
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa powinna w szczególności umożliwić ustalenie:

- wyodrębnienie w zależności od kolejnego projektu
- wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych w grupach wg KŚT,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji;
- osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

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

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji w ramach projektu stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji 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 ujmuje się w szczególności :

- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania;
- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych dla poszczególnych projektów oddanych do używania wg KŚT oraz u osób, u których znajdują się pozostałe środki trwałe lub komórki organizacyjne. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych projektu. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić wyodrębnienie dla kolejnego projektu oraz 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.

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 projektu, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia umorzenia, 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.

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

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do użytkowania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

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

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych 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 użytkowania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek pozostałych środków

trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące pozostałych 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. Ewidencja szczegółowa – według tytułów.

Konto 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

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

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 przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) 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, 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. Na koncie 080 można księgować zakup gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

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

Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków budżetowych w zakresie realizacji projektu, objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1/ otrzymanych na realizację wydatków projektu zgodnie z planem finansowym;
- 2/ z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów w ramach projektu (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 101 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe projektu zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych projektu (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1,2,3,4,7,8;

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości zapisów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości zapisów. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości zapisów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się techniczny zapis ujemny.

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

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku projektu. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont wydatków projektu konto 130, w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków projektu, a niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

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, robot i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane 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 do konta 201 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewnia ustalenie 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.

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych/ otrzymanych w ramach projektu dochodów .

Na koncie tym ujmuje się w szczególności dochody ze zwrotów niewykorzystanych w danym roku budżetowym dotacji na realizację projektu, zwróconych w następnym roku budżetowym.

Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe przelane na rachunek projektu w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego przekazanego do organu.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przekazanych do budżetu.

Saldo ulega likwidacji przez księgowanie przelewu dochodów budżetowych korespondencji z kontem 130.

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych (projektu)

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych projektu, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków Budżetowych projektu, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;

W samorządowych jednostkach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych projektu, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności środków europejskich

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych w ramach realizacji projektu.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;

- wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Na koncie tym ewidencjonuje się również przekazane dotacje podmiotowe dla zakładów budżetowych realizujących projekty.

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu zobowiązań podatkowych 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 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

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

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków w ramach realizacji projektu, z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, 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/ wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2/ wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3/ potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

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

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

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wypłat i wynagrodzeń w ramach realizacji projektu.

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 z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych(ZFSS);
- 4/ należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.
- 5/ zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234ujmuje się w szczególności:

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

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

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

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn- oznaczające stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników z poszczególnymi pracownikami.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto 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 różnego rodzaju rozliczeń.

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.

Konto 310-Materiały

Konto 310 służy do ewidencji materiałów zaliczonych w koszty w pełnej ich wartości w momencie ich zakupu, lecz nie zużytych do końca roku.

Za zużyte materiały uważa się również materiały pędne, które są zatankowane lub wlane do samochodu.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenie wartości materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenie.

Konto może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan materiałów w cenach zakupu.

Na koniec roku obrotowego stan nieużytych, niewydanych materiałów jest inwentaryzowany w drodze spisu z natury, następnie wyceniany według ich wartości wynikającej z dowodów księgowych. O wartość tych materiałów są pomniejszane koszty i aktywowana jest wartość materiałów. Z początkiem następnego roku obrotowego stan materiałów przenoszony jest w koszty według rodzajów.

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 poniesienia niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenie 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, oraz kosztów środków trwałych w budowie(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 finansowanych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 400 Amortyzacja

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma 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.

Konto 401 – Zużycie materiałów i energii

Konto służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu w zakresie realizacji projektu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma 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.

Konto 402 – Usługi obce

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

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

Konto 403 – podatki i opłaty

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat w ramach realizacji projektu, 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 opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta 403 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.

Konto 404 – Wynagrodzenia

Konto 404 służy w ramach realizacji projektu 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 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma konta 404 ujmuje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto 405 służy w ramach realizacji projektu 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. Naliczone składki na PPK ponoszone przez podmiot zatrudniający.

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy

i o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji kosztów projektu, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 oraz 410 i 411.

Na koncie 409 ujmuje się w szczególności: koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, oraz innych kosztów nie zaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie kosztów na konto 860.

Konto 410 – Inne świadczenia finansowane w ramach projektu

Konto 410 służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń finansowanych z budżetu projektu.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności nagrody o charakterze szczególnym niezliczone do wynagrodzeń, dopłaty do biletów i stypendia dla uczestników projektu.

Na stronie Wn konta 410 ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie kosztów na konto 860.

Konto 411 – Pozostałe obciążenia

Konto służy do ewidencji kosztów projektu, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 oraz 409-410.

Na stronie Wn konta 411 ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie kosztów na konto 860.

Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się przychody związane z korektą podatku VAT odliczonego na podstawie ostatecznego prewspółczynnika za dany rok.

Mogą być również ujmowane jeżeli wystąpią w projekcie:

- 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, nieodpłatne otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się koszty związane z korektą podatku VAT odliczonego na podstawie ostatecznego prewspółczynnika za dany rok.

Mogą być również ujmowane jeżeli wystąpią w projekcie:

- 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.

Konto 800 - Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości **aktywów trwałych i obrotowych** 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 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, równowartości dotacji, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone oraz środków projektu wydatkowanych na sfinansowanie środków trwałych w budowie(inwestycje) z konta 810;

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków projektu z konta 223;
- 3) równowartość wydatków budżetowych jednostki na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;

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

Konto 800 **oznacza stan funduszu jednostki.**

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 w ramach realizacji projektu.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych ze środków projektu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 2/ wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków projektu 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, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 860 - Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego projektu.

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

- 1/ poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411;
- 2/ wartość sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 3/ kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 4/ strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 771.

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

- 1/ uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2/ zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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.

Konta pozabilansowe

Konto 980 – Plan finansowy wydatków projektu

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków projektu.

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1/ równowartość zrealizowanych wydatków projektu;
- 2/ wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronę Ma konta 980 przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków projektu pobranych przez program księgowy z konta 130.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998 - Zaangażowanie wydatków projektu roku bieżącego

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1/ równowartość sfinansowanych wydatków projektu w danym roku budżetowym;

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronę Wn konta 998 przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych pobranych przez program z konta 130.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

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

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

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

Konta pomocnicze tworzy się według potrzeb ewidencji zdarzeń gospodarczych i finansowych bez zmiany zarządzenia.

Dodanie kolejnego konta pozabilansowego nie wymaga zmiany zarządzenia.

Zgodnie z zasadą istotności – art. 4 ust. 4 w związku z art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości;

- nie stosuje się rozliczania kosztów w czasie przechodzącym z roku na rok w zbliżonej wysokości, które w okresie poniesienia ujęto na kontach zespołu 4, a następnie pod datą 31 grudnia roku obrotowego przeksięgowuje się na konto 860;
- zapisów z tytułu korekt, błędnych zapisów do konta 130, zwrotów nadpłat dokonuje się zapisami dodatnimi z zachowaniem zasady czystości zapisów obrotów wprowadzając techniczny zapis ujemny umożliwiający uzyskiwanie informacji o wysokości obrotów
- zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w funduszach norweskich następują zgodnie z zapisami „Metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego” przyjętymi w załączniku nr 10 do niniejszego zarządzenia.

Konta do ewidencji operacji dotyczących realizacji kolejnych Projektów, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność prowadzenia odrębnego rachunku bankowego oraz odrębnej ewidencji księgowej, tworzone są z wyodrębnieniem kont analitycznych do kont syntetycznych poszczególnych projektów. W programie finansowo-księgowym określa się dla poszczególnych projektów odrębny kod - jednostkę organizacyjną (JO) w ramach której tworzone są konta analityczne. Wprowadzenie nowego kodu dla kolejnego projektu nie wymaga zmiany zarządzenia.

Powstałe środki trwałe w wyniku realizacji projektu podlegają ewidencji w księgach rachunkowych na wydzielonych kontach dla projektu. Ewidencja pomocnicza dla poszczególnych obiektów inwentarzowych prowadzona jest w systemie ewidencji środków trwałych Urzędu Miejskiego w Koninie z odpowiednim wyodrębnieniem kodu (pola spisowego) dla środków trwałych powstałych w ramach danego projektu.

Opis do numeracji kont – zasad tworzenia kont analitycznych w projektach:

Konta 011, 013, 071

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie grupy środka trwałego (gdzie : oznaczenie grupy następuje zgodnie z rozporządzeniem Rady ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.

Kont 072

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie wyodrębnienia jednorazowego umorzenia dla pozostałych środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych

Konto 020

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie wyodrębnienia wartości niematerialnych i prawnych w zależności od sposobu umorzenia tj. podziału na umarzone jednorazowo i sukcesywnie

Konto 080

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – klasyfikacja budżetowa- rozdział

III człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

IV człon – kolejny efekt rzeczowy

V – kategoria kosztów ; gdzie poszczególne litery oznaczają:

B - koszty bezpośrednie poszczególnych efektów rzeczowych

P - koszty pośrednie wspólne do całego zadania (rozliczane na poszczególne efekty rzeczowe)

VI człon – oznaczenie źródła finansowania:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G - wkład własny - wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

Konta: zasilające i rozliczające wydatki oraz dochody projektu (130, 223)

I człon - numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon- rodzaj wydatku: WB- wydatki bieżące/WI- wydatki inwestycyjne

IV człon- źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G - wkład własny - wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

Konto wydatków w projekcie 130

I człon - numer konta syntetycznego

II człon - oznaczenie literowe projektu (JO - jednostka organizacyjna - kod dla projektu)

III człon- rozdział klasyfikacji budżetowej

IV człon- paragraf klasyfikacji budżetowej

V człon- komórka organizacyjna

V człon- źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G - wkład własny - wkład własny - finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

Konta rozrachunkowe związane z realizacją projektu:

Konta 201 i 240

I człon - numer konta syntetycznego;

II człon - oznaczenie literowe projektu (JO - jednostka organizacyjna - kod dla projektu)

III człon - **rozdział**/ paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku/**dochodu** ;

ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na norweskie

("7") i pochodzące z budżetu państwa („6”) lub środki własne („9”)

IV człon - oznaczenie literowe, jakiego rodzaju kosztów dotyczą rozrachunki gdzie: B-

oznacza koszty bezpośrednie; P- oznacza koszty pośrednie, **lub klasyfikacja budżetowa**

paragrafu dochodu

V człon - komórka organizacyjna

V człon - źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G - wkład własny - finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne lub tytuł/rodzaj
dochodu/podmiot P- środki własne niekwalifikowane poza projektem
VI człon - oznaczenie kontrahenta/ tytułu

Konto 224 (rozliczenie dotacji)

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na norweskie („7”) i pochodzące z budżetu państwa („6”) lub środki własne („9”)

IV człon - źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G - wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P- środki własne niekwalifikowane poza projektem

V człon - podmiot otrzymujący dotację

VI człon - tytuł/rodzaj dotacji

Konto 225 i 231

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu) III

człon – oznaczenie literowe, jakiego rodzaju kosztów dotyczą rozrachunki gdzie:

III człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na norweskie („7”) i pochodzące z budżetu państwa („6”)lub środki własne („9”)

IV człon - źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G - wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P- środki własne niekwalifikowane poza projektem

V człon - komórki organizacyjna

Konto 234

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na norweskie („7”)

i pochodzące z budżetu państwa („6”) lub środki własne („9”)

IV człon – oznaczenie literowe, jakiego rodzaju kosztów dotyczą rozrachunki gdzie:

IV człon - źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G - wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

V człon - pracownik

Konto 229

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu) III

człon – oznaczenie literowe, jakiego rodzaju kosztów dotyczą rozrachunki gdzie:

III człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na europejskie („7”) i pochodzące

z budżetu państwa („6”)lub środki własne („9”)

IV człon - źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G - wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

V człon - tytuł/podmiot

Konta 310 Materiały

I człon - numer konta syntetycznego

II człon- oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie jednostki

Konta zespołu 4 związanych z realizacją projektu z wyłączeniem konta 400 amortyzacja:

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu) III

człon – oznaczenie literowe, jakiego rodzaju kosztów dotyczą rozrachunki gdzie:

B- oznacza koszty bezpośrednio; P- oznacza koszty pośrednie,

IV człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na europejskie („7”, „8”) i pochodzące z budżetu państwa „6” lub środki własne („9”)

V człon - źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G - wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

VI człon - oznaczenie komórki organizacyjnej

VI człon - komórka organizacyjna

Konto 400

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon – oznaczenie uszczegółowienia amortyzacji do środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych

Konta zespołu „7”

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie rozdziału klasyfikacji budżetowej

IV człon – oznaczenie paragrafu klasyfikacji budżetowej

V człon - oznaczenie komórki organizacyjnej

VI człon - oznaczenie rodzaju źródła finansowania

Konto 800 i 860

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon – rodzaj np. 00- f-sz. Zasadniczy/ 01- fundusz na środki trwałe

w budowie, 02-fundusz na środki trwałe , 03- wartości niematerialne i prawne przy koncie 860 rodzaj wg. potrzeb np. z wyodrębnieniem przebiegowania rocznego kosztów amortyzacji

Konto 810

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon – rodzaj np. I-równowartość wydatków na finansowanie własnych środków trwałych w budowie, D- uznane za wykorzystane lub rozliczone dotacje

Konta pozabilansowe 980,998,999

I człon - numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon- rozdział klasyfikacji budżetowej

IV człon - paragraf klasyfikacji budżetowej

V człon – komórka organizacyjna

V człon- źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G - wkład własny - wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

Konta stosowane przy realizacji projektów do ewidencji wadiów, rękojmi, zabezpieczeń należytego wykonania umów .

Ewidencja wadiów, rękojmi i zabezpieczeń należytego wykonania umów prowadzona jest na wydzielonym koncie bankowym dla sum depozytowych Urzędu Miejskiego z zastosowaniem wyodrębnionej ewidencji dla poszczególnych projektów.

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
Konta bilansowe			
1.	139		Inne rachunki bankowe
		139-DU	sumy depozytowe projekty norweskie
		139-DU-XX	oznaczenie literowe projektu
		139-DU-XX-X	tytuł np. W-wadia, R-rękojmie, Z- zabezpieczenia
		139-DU-XX-X-XXX	nazwa zadania/kontrahent
2.	240		Pozostałe rozrachunki
		240-DU	sumy depozytowe projekty norweskie
		240-DU-XX	oznaczenie literowe projektu
		240-DU-XX-X	tytuł np. W-wadia, R-rękojmie, Z-zabezpieczenia
		240-DU-XX-X-XXX	nazwa zadania/kontrahent
Konta pozabilansowe			
3.	291		Należności warunkowe
		291-DU	należności warunkowe projekty norweskie
		291-DU-XX	oznaczenie literowe projektu
		291-DU-XX-X	tytuł np. W-wadia, R-rękojmie, Z-zabezpieczenia
		291-DU-XX-X-XXX	nazwa zadania/kontrahent

Opis do numeracji kont – zasad tworzenia kont analitycznych w projektach:

Konta 139,240

I człon - numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie sum depozytowych dla realizacji zadań ze środków unijnych

III człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

IV człon - oznacza rodzaj wpłaty: W-wadium, R- rękojmia, Z- zabezpieczenie należytego wykonania umowy

V człon – określenie nazwy zadania /kontrahenta

Konto pozabilansowe 291

I człon - numer konta syntetycznego

II człon - oznaczenie sum depozytowych dla realizacji zadań ze środków unijnych

III człon - oznaczenie literowe projektu (JO - jednostka organizacyjna - kod dla projektu)

IV człon - oznacza rodzaj wpłaty: W-wadium, R- rękojmia, Z- zabezpieczenie należytego wykonania umowy

V człon - określenie nazwy zadania /kontrahenta

Opis kont :

Konto 011 - Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki w zakresie realizacji projektu, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma ujmuje się 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;
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma 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;
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa powinna w szczególności umożliwić ustalenie:

- wyodrębnienie w zależności od kolejnego projektu
- wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych w grupach wg KŚT,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji;
- osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

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

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji w ramach projektu stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji 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 ujmuje się w szczególności :

- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania;
- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych dla poszczególnych projektów oddanych do używania wg KŚT oraz u osób, u których znajdują się pozostałe środki trwałe lub komórki organizacyjne. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych projektu. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić wyodrębnienie dla kolejnego projektu oraz 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.

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 projektu, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia umorzenia, 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.

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

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości 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 pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych 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 pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące pozostałych 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. Ewidencja szczegółowa – według tytułów.

Konto 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

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

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 dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) 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, 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. Na koncie 080 można księgować zakup gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

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

Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków budżetowych w zakresie realizacji projektu, objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1/ otrzymanych na realizację wydatków projektu zgodnie z planem finansowym;
- 2/ z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów w ramach projektu (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 101 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe projektu zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych projektu (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1,2,3,4,7,8;

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości zapisów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych

określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości zapisów. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości zapisów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się techniczny zapis ujemny.

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

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku projektu. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont wydatków projektu konto 130, w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków projektu, a niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

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, robot i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane 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 do konta 201 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewnia ustalenie 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.

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych/ otrzymanych w ramach projektu dochodów. Na koncie tym ujmuje się w szczególności dochody ze zwrotów niewykorzystanych w danym roku budżetowym dotacji na realizację projektu, zwróconych w następnym roku budżetowym. Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe przelane na rachunek projektu w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego przekazanego do organu. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przekazanych do budżetu. Saldo ulega likwidacji przez księgowanie przelewu dochodów budżetowych korespondencji z kontem 130.

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych (projektu)

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych projektu, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków Budżetowych projektu, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;

W samorządowych jednostkach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych projektu, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności środków europejskich

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych w ramach realizacji projektu.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;

- wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Na koncie tym ewidencjonuje się również przekazane dotacje podmiotowe dla zakładów budżetowych realizujących projekty.

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu zobowiązań podatkowych 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 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

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 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków w ramach realizacji projektu, z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, 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/ wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2/ wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3/ potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

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

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

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wypłat i wynagrodzeń w ramach realizacji projektu.

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 z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych(ZFSS);
- 4/ należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.
- 5/ zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234ujmuje się w szczególności:

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

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

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

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn- oznaczające stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników z poszczególnymi pracownikami.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto 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 różnego rodzaju rozliczeń.

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.

Konto 310-Materiały

Konto 310 służy do ewidencji materiałów zaliczonych w koszty w pełnej ich wartości w momencie ich zakupu, lecz nie zużytych do końca roku.

Za zużyte materiały uważa się również materiały pędne, które są zatankowane lub wlane do samochodu.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenie wartości materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenie.

Konto może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan materiałów w cenach zakupu.

Na koniec roku obrotowego stan niezaużytych, niewydanych materiałów jest inwentaryzowany w drodze spisu z natury, następnie wyceniany według ich wartości wynikającej z dowodów księgowych. O wartość tych materiałów są pomniejszane koszty i aktywowana jest wartość materiałów. Z początkiem następnego roku obrotowego stan materiałów przenoszony jest w koszty według rodzajów.

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie„ służyć do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich poniesienia niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenie 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, oraz kosztów środków trwałych w budowie(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 finansowanych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 400 Amortyzacja

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma 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.

Konto 401 – Zużycie materiałów i energii

Konto służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu w zakresie realizacji projektu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma 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.

Konto 402 – Usługi obce

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

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

Konto 403 – podatki i opłaty

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat w ramach realizacji projektu, 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 opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta 403 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.

Konto 404 – Wynagrodzenia

Konto 404 służy w ramach realizacji projektu 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 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma konta 404 ujmuje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto 405 służy w ramach realizacji projektu 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 i o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Naliczone składki na PPK ponoszone przez podmiot zatrudniający.

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy i o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji kosztów projektu, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 oraz 410 i 411.

Na koncie 409 ujmuje się w szczególności: koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, oraz innych kosztów nie zaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie kosztów na konto 860.

Konto 410 – Inne świadczenia finansowane w ramach projektu

Konto 410 służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń finansowanych z budżetu projektu.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności nagrody o charakterze szczególnym niezliczone do wynagrodzeń, dopłaty do biletów i stypendia dla uczestników projektu.

Na stronie Wn konta 410 ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie kosztów na konto 860.

Konto 411 – Pozostałe obciążenia

Konto służy do ewidencji kosztów projektu, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 oraz 409-410.

Na stronie Wn konta 411 ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie kosztów na konto 860.

Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się przychody związane z korektą podatku VAT odliczonego na podstawie ostatecznego prewspółczynnika za dany rok.

Mogą być również ujmowane jeżeli wystąpią w projekcie:

- 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, nieodpłatne otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się koszty związane z korektą podatku VAT odliczonego na podstawie ostatecznego przewspółczynnika za dany rok.

Mogą być również ujmowane jeżeli wystąpią w projekcie:

- 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.

Konto 800 - Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości **aktywów trwałych i obrotowych** 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 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, równowartości dotacji, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone oraz środków projektu wydatkowanych na sfinansowanie środków trwałych w budowie(inwestycje) z konta 810;

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków projektu z konta 223;
- 3) równowartość wydatków budżetowych jednostki na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;

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

Konto 800 **oznacza stan funduszu jednostki.**

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 w ramach realizacji projektu.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych ze środków projektu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 2/ wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków projektu 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, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 860 - Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego projektu.

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

- 1/ poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411;
- 2/ wartość sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 3/ kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 4/ strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 771.

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

- 1/ uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2/ zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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.

Konta pozabilansowe

Konto 980 – Plan finansowy wydatków projektu

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków projektu.

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1/ równowartość zrealizowanych wydatków projektu;

2/ wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronę Ma konta 980 przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków projektu pobranych przez program księgowy z konta 130.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998 - Zaangażowanie wydatków projektu roku bieżącego

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1/ równowartość sfinansowanych wydatków projektu w danym roku budżetowym;

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronę Wn konta 998 przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych pobranych przez program z konta 130.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

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

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

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

Wykaz typowych księgowania - Wydział Podatków i Opłat

Lp.	Treść operacji	budżet		jednostka	
		Wn	Ma	Wn	Ma
1	2	3	4	5	6
	Dochody budżetowe :				
	A/ Operacje gotówkowe :				
	- Wpłata gotówką do kasy należności z tytułu dochodów :			101	221
	2/ nieprzypisanych			101	720,760
	- Przekazanie gotówki do banku			141	101
	- Przyjęcie gotówki przez bank na subkonto dochodów			130	141
	B/ Obrót bezgotówkowy :				
	Środki pieniężne w drodze :				
	-Wpłata do kasy za pomocą karty płatniczej:				
	1/ Zaksięgowanie spłaty należności wg tytułu spłaty pod datą obciążenia rachunku kartą płatniczą przez wpłacającego			141	221,720
	2/ Wpływ środków w drodze od operatora kart z zachowaniem zasady czystości na koncie 240			130	141
	- Dyspozycja przelewu do wpłaty należności z/t dochodów budżetowych z rachunku, zrealizowana przez bank w następnym okresie sprawozdawczym				
	1/ Zarachowanie na koncie wpłacającego			141	221,720
	2/ Wpływ gotówki na rachunek (subkonto) dochodów w następnym okresie sprawozdawczym.			130	141
	- Wpłaty przyjęte na rachunek (subkonto) dochodów :				
	1/ Przypisanych			130	221
	a/ netto			130	221
	b/ vat			130	221
	2/ Nieprzypisanych			130	720,760
	3/ CEPiK / BP				

			130	225-4
- Wpływ środków niewyjaśnionych ze względu na tytuł wpłaty			130	245
- Zwroty nadpłat ; zwroty wpływów nienależnych			221/2	130
- Okresowe przelewy dochodów budżetowych na rachunki bankowe organu/ budżetu			45	
			222	130
-Dochody budżetu ,których wpływ odbywa się w organie równe przychodom urzędu na koniec każdego okresu sprawozdawczego			130	720
- Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dochodów budżetu, których wpływ odbywa się w organie / przyjętych na przychody urzędu /			800	130
Należności z tytułu dochodów budżetowych A/ Należności z tytułu podatków i opłat oraz należności publicznoprawne			221	720,750
B/ Należności z tytułów dochodowych objętych opodatkowaniem z tytułu podatku VAT :			221	760,225
1/ w wartości netto				
2/ należności - podatek VAT			221	760
C/ Należności z tytułu otrzymanych kar, odszkodowań, należności z tytułu poniesionych kosztów windykacji należności			221	225
D/ Należności z tytułu wpłaconych odsetek od zaległości oraz odsetek			221	760
statystycznych naliczanych w okresach kwartalnych.			221	750
Wyksięgowanie odsetek naliczonych :				
a/ w trakcie roku obrotowego (ze znakiem minus)			221	750
b/ w roku następnym za IV kwartał			800	221
E/ Należności z tytułu realizacji zadań zleconych :				
a/ w udziale należnym skarbowi państwa (netto			221	225

)				
b/ w udziale należnym jst (netto)			221	720
c/ z tytułu podatku VAT			221	225
F/ Należności (zaległości) krótkoterminowe przeniesione			760, 750	
do długoterminowych rozliczeń z budżetem z zachowaniem zasady czystości na koncie 221			226	221
G/ Należności z tytułu dochodów objętych planem finansowym innych jednostek :			221	221
1/ należności i zobowiązania (nadpłaty) urzędów skarbowych z tytułu pobieranych przez nie podatków (kwartalnie)			221 720	720 221
2/ należności i zobowiązania (nadpłaty) z tytułu należnego jst udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (na koniec roku obrotowego)			221	720
Wyksięgowanie należności i zobowiązań (nadpłat) :				
- w trakcie roku obrotowego - (z czystością kont należności)			720, 750,	221
- w nowym roku obrotowym - (z czystością kont należności).			760 860	221
H/ Zmniejszenia (odpisy) dokonanych wcześniej przypisów należności budżetowych			720, 750, 760	221
I/Rozliczenie zobowiązania wobec Centrali VAT Miasta przelewem			225	130
wpływów z/t podatku VAT Należnego Należności długoterminowe				
A/ Należności długoterminowe, które będą podlegały zaliczeniu do dochodów budżetowych w przyszłych latach (przychód przyszłych okresów)			226	840
B/ Przeksięgowanie wymagalnej w danym roku należności (raty) do należności danego roku			221 840	226 760
C/ Przypisanie w danym roku :				
a/ rat spłaconych ponad harmonogram spłat w wysokości wpłaty			221 840	226 760

b/ zmniejszenie salda odsetek hipotecznych naliczonych do wpłaconych(ej) rat(y) - zapis ujemny.			226	840
Odpis aktualizujący należności				
A/ Utworzenie odpisu aktualizującego należności budżetowe :				
1/ Od należności z tytułu podatków lokalnych			290	720
2/ Od pozostałych należności				
B/ Zmniejszenie utworzonego odpisu w związku z :			290	760
1/ Zapłatą podatków lokalnych				
2/ Pozostałych należności			290	221
3/ Umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych			290	720
lub nieściągalnych			290	221
4/ ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu			290	720,760
Przebiegowania roczne				
I. Przebiegowanie zrealizowanych dochodów w roku obrotowym zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym :				
a/ zadania własne			800	222
b/ zadania zlecone			225-5	222
II. Przebiegowanie sumy osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy :			760,	860
			750,	
			720	
III. Przebiegowanie sumy pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy			860	761
IV. Przebiegowanie wyniku finansowego na fundusz			860	800