

Załącznik nr 2

do Zarządzenia Nr 32/UM/2021 Prezydenta Miasta Konina z dnia 3 września 2021 roku

Plan kont Wydział Księgowości

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
Konta bilansowe			
	011		Środki trwałe
		011-00	środek własny
		011-00-0	grupa 0 KŚT
		011-00-1	grupa 1
		011-00-2	grupa 2
		011-00-3	grupa 3
		011-00-4	grupa 4
		011-00-5	grupa 5
		011-00-6	grupa 6
		011-00-7	grupa 7
		011-00-8	grupa 8
		011-01	środek trwały w obcym obiekcie
		011-01-0	grupa 0 KŚT
		011-01-1	grupa 1
		011-01-2	grupa 2
		011-01-3	grupa 3
		011-01-4	grupa 4
		011-01-5	grupa 5
		011-01-6	grupa 6
		011-01-7	grupa 7
		011-01-8	grupa 8
		011-02	środek własny- przekazany w wieczyste użytkowanie
		011-02-0	grupa 0 KŚT (grunty przekazane w wieczyste użytkowanie)
	013		Pozostałe środki trwałe
		013-00	umarzane jednorazowo
		013-00-1	grupa 1
		013-00-2	grupa 2
		013-00-3	grupa 3
		013-00-4	grupa 4
		013-00-5	grupa 5

	013-00-6	grupa 6
	013-00-7	grupa 7
	013-00-8	grupa 8
015		Mienie zlikwidowanych jednostek
	015-000	wg jednostki
	015-000-0	wg mienia z bilansu jednostki (wg grupy KŚT)
020		Wartości niematerialne i prawne
	020-001	umarzane jednorazowo
	020-002	umarzane sukcesywnie
030		Długoterminowe aktywa finansowe
	030-000	wg tytułów udziały /akcje w spółkach/nazwa spółki
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	071-00	umorzenie środków trwałych sukcesywnie
	071-00-1	grupa 1
	071-00-2	grupa 2
	071-00-3	grupa 3
	071-00-4	grupa 4
	071-00-5	grupa 5
	071-00-6	grupa 6
	071-00-7	grupa 7
	071-00-8	grupa 8
	071-002	umorzenie wartości niematerialnych i prawnych sukcesywnie
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
	072-000	umorzenie pozostałych środków trwałych jednorazowo
	072-001	umorzenie wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo
073		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
	070-000	odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

	080		Środki trwałe w budowie (inwestycje)
		080-0	wg rodzaju zadania
		080-1	własne gmina
		080-1-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		080-1-00000-000	jw.- paragraf
		080-1-00000-000-000	nazwa zadania/Komorka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego-projekt
		080-2	własne powiat
		080-2-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		080-2-00000-000	jw.- paragraf
		080-2-00000-000-000	nazwa zadania/Komorka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego-projekt
		080-4	zlecone powiat
		080-4-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		080-4-00000-000	jw.- paragraf
		080-4-00000-000-000	nazwa zadania/Komorka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego-projekt
		080-5	subkonto
		080-5-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		080-5-00000-000	jw.- paragraf
		080-5-00000-000-000	nazwa zadania/Komorka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego-projekt
		080-G	gminne środki ochrony środowiska
		080-G-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		080-G-00000-000	jw.- paragraf
		080-G-00000-000-000	nazwa zadania/Komorka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego-projekt
		080-P	powiatowe środki ochrony środowiska
		080-P-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		080-P-00000-000	jw.- paragraf
		080-P-00000-000-000	nazwa zadania/Komorka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego-projekt

	080-0000000	klasyfikacja budżetowa-rozdział-nazwa zadania
	080-0000000-00	efekt rzeczowy
	080-0000000-00-0	rodzaj kosztów (B-P-Z)
	080-0000000-00-0-00	rodzaj zadania/źródło pochodzenia środków(W-B-M-D-U-Z-N-S)
	080-0000000	klasyfikacja budżetowa-rozdział - nazwa zadania
	080-0000000-00	efekt rzeczowy
	080-0000000-00-0	rodzaj kosztów (B-P-Z)
	080-0000000-00-0-10	rodzaj zadania- własne gmina/źródło pochodzenia środków (W-B-M-D-U-Z-N-S)
	080-0000000	klasyfikacja budżetowa-rozdział-nazwa zadania
	080-0000000-00	efekt rzeczowy
	080-0000000-00-0	rodzaj kosztów (B-P-Z)
	080-0000000-00-0-20	rodzaj zadania- własne powiat/źródło pochodzenia środków (W-B-M-D-U-Z-N-S)
	080-0000000	klasyfikacja budżetowa-rozdział-nazwa zadania
	080-0000000-00	efekt rzeczowy
	080-0000000-00-0	rodzaj kosztów (B-P-Z)
	080-0000000-00-0-40	rodzaj zadania- zleczone powiat/źródło pochodzenia środków (W-B-M-D-U-Z-N-S)
	080-0000000	klasyfikacja budżetowa-rozdział-nazwa zadania
	080-0000000-00	efekt rzeczowy
	080-0000000-00-0	rodzaj kosztów (B-P-Z)
	080-0000000-00-0-50	rodzaj zadania- subkonto/źródło pochodzenia środków (W-B-M-D-U-Z-N-S)
	080-0000000	klasyfikacja budżetowa-rozdział-nazwa zadania
	080-0000000-00	efekt rzeczowy
	080-0000000-00-0	rodzaj kosztów (B-P-Z)
	080-0000000-00-0-G0	rodzaj zadania- gminne środki ochrony środowiska/źródło

			pochodzenia środków (W-B-M-D-U-Z-N-S)
		080-0000000	klasyfikacja budżetowa-rozdział-nazwa zadania
		080-0000000-00	efekt rzeczowy
		080-0000000-00-0	rodzaj kosztów (B-P-Z)
		080-0000000-00-0-P0	rodzaj zadania- powiatowe środki ochrony środowiska/źródło pochodzenia środków (W-B-M-D-U-Z-N-S)
	101		Kasa
		101-000	kasa w PLN
	130		Rachunek bieżący jednostki
		130	rachunek. bieżący jednostki
		130-000	rach.bieżący-kolejny tytuł zasilenia
		130-000	rach. bieżący - zasilenie konta budżetu
		130-001	rach. bieżący- zasil. niewyeg.wydatków
		130-003	rach.bieżący- BGK
		130-004	rach.bieżący- OR-Orlik
		130-005	rach.bieżący- Proj.P-le 2 UE
		130-0	rach.bieżący- wg rodzaju zadania
		130-1	rach.bieżący -wydatki gmina
		130-1-00000	klasyfikacja budż.-rozdział
		130-1-00000-0000	paragraf -wydatki bieżące
		130-1-00000-000	paragraf-wydatki majątkowe
		130-1-00000-0000-00	wydatki bieżące-komórka organizacyjna/ kolejny projekt/ podatek VAT (VN) gdzie VN oznacza wydatki związane z podatkiem VAT należnym
		130-1-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego- projekt/ źródło pochodzenia środków-W-B-M
		130-2	wydatki powiat
		130-2-00000	rozdział
		130-2-00000-0000	paragraf-wydatki bieżące
		130-2-00000-000	paragraf-wydatki majątkowe
		130-2-00000-0000-00	wydatki bieżące-komórka

			organizacyjna/ kolejny projekt/ podatek VAT (VN) gdzie VN oznacza wydatki związane z podatkiem VAT należnym
		130-2-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego- projekt/źródło pochodzenia środków- W-B-M
		130-3	zlecone gmina
		130-3-00000	rozdział
		130-3-00000-0000	paragraf
		130-3-00000-0000-00	kom.org.
		130-4	zlecone powiat
		130-4-00000	rozdział
		130-4-00000-0000	paragraf
		130-4-00000-0000-00	kom.org.
		130-5	subkonto
		130-5-00000	rozdział
		130-5-00000-000	paragraf
		130-5-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego- projekt/ źródło pochodzenia środków-W-B-M
		130-6	UW-dot.rok ub.
		130-6-00000	rozdział
		130-6-00000-0000	paragraf
		130-6-00000-0000-00	kom.org.
		130-7	porozumienia powiat
		130-7-00000	rozdział
		130-7-00000-0000	paragraf
		130-7-00000-0000-00	kom.org.
		130-8	porozumienie gmina
		130-8-00000	rozdział
		130-8-00000-0000	paragraf
		130-8-00000-0000-00	kom.org.
		130-0	rach.bieżący- wg rodzaju zadania/projektu
		130-G	gminne środki ochrony środowiska
		130-G-00000	rozdział
		130-G-00000-0000	paragraf
		130-G-00000-0000-00	kom.org.

	130-P	powiatowe środki ochrony środowiska
	130-P-00000	rozdział
	130-P-00000-0000	paragraf
	130-P-00000-0000-00	kom.org.
	130-0-00000	rozdział
	130-0-00000-000	trzy ostatnie cyfry klasyfikacji budżetowej wydatku wg paragrafu
	130-0-00000-000-000	kom. org./ kolejny numer projektu
	130	Rachunek. bieżący jednostki
	130-V	Rachunek do płatności zobowiązań w części podatku VAT
	130-V-O	podatek VAT-naliczony
	130-V-O-KS	Rachunek do płatności zobowiązań w części podatku VAT naliczonego przez KS (bez klasyfikacji budżetowej)
135		Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
	135-FS	ZFSS
	135-FS-1	zwiększenia
	135-FS-1-000	tytuł
	135-FS-2	zmniejszenia
	135-FS-2-000	tytuł
139		Inne rachunki bankowe
	139-00	tytuł
	139-00-0	rodzaj wpłaty-np.wadium,zabezp. (gdzie: W-wadium, Z-Zabezpieczenie R-różne,M-mylne, D-dofinansowania)
	139-00-0-00000	tytuł / kontrahent
	139-PN	PFRON
	139-PN-D	dofinansowanie
	139-PN-D-00001	kontrahent
140		Krótkoterminowe aktywa finansowe
	140-00	wg poszczególnych składników
	140-00-00	wg poszczególnych walut
	140-00-00-00	wg osób odpowiedzialnych/komórek organizacyjnych
141		Środki pieniężne w drodze

		141-00	wg dzienników/rodzajów środków
		141-00-000	tytuł
	201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
		201-0	wg rodzaju zadania
		201-1	własne gmina-zobowiązania
		201-1-00000	rozdział
		201-1-00000-000	paragraf
		201-1-00000-000-000	kolejny Projekt / kontrahent
		201-1N	własne gmina-zaliczki/należność
		201-1N-00000	rozdział
		201-1N-00000-000	paragraf
		201-1N-00000-000-00	kolejny Projekt / kontrahent
		201-2	własne powiat-zobowiązania
		201-2-00000	rozdział
		201-2-00000-000	paragraf
		201-2-00000-000-000	kolejny Projekt/kontrahent
		201-3	zlecone gmina-zobowiązania
		201-3-00000	rozdział
		201-3-00000-000	paragraf
		201-3-00000-000-000	kontrahent
		201-4	zlecone powiat- -zobowiązania
		201-4-00000	rozdział
		201-4-00000-000	paragraf
		201-4-00000-000-000	kontrahent
		201-7	porozumienie powiat-zobowiązania
		201-7-00000	rozdział
		201-7-00000-000	paragraf
		201-7-00000-000-000	kontrahent
		201-8	porozumienie gmina-zobowiązania
		201-8-00000	rozdział
		201-8-00000-000	paragraf
		201-8-00000-000-000	kontrahent
		201-FS	ZFSS
		201-FS-Z	zobowiązania
		201-G	gminne środki ochrony środowiska
		201-G-00000	rozdział
		201-G-00000-000	paragraf
		201-G-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod

			wydatku inwestycyjnego- projekt /kontrahent
		201-P	powiatowe środki ochrony środowiska
		201-P-00000	rozdział
		201-P-00000-000	paragraf
		201-P-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego- projekt/kontrahent
		201-V	Zobowiązanie w części podatku VAT naliczonego
		201-V-00000	Rozdział klasyfikacji budżetowej
		201-V-00000-000	Paragraf
		201-V-00000-000-000	Kontrahent /kolejny projekt
	223		Rozliczenie wydatków budżetowych
		223-000	wg grup wydatków
		223-000	wydatki budżetowe UM
		223-0	wg pochodzenia środków
		223-0-00000	rozdział
		223-GF	środki ochrony środowiska-gmina
		223-GF-02	gminne
		223-PF	Środki ochrony środowiska -powiat
		223-PF-03	powiatowe
		223-SI	środki niewygasających wydatków
		223-SI-01	budżetowe
		223-SG	środki niewygasających wydatków-ochrony środowiska-gmina
		223-SG-02	gminne
		223-SO	środki niewygasających wydatków-ochrony środowiska-powiat
		223-SO-03	powiatowe
	224		Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
		224-0	według rodzaju zadania
		224-1	gmina wg tytułu
		224-1 -00000	rozdział
		224-1-00000-0000	paragraf

	224-1-00000-0000-000	nazwa jednostki- podmiotu dotowanego
	224-1-00000-0000-000-00	rodzaj zadania
	224-2	powiat
	224-2-00000	rozdział
	224-2-00000-0000	paragraf
	224-2-00000-0000-000	nazwa jednostki- podmiotu dotowanego
	224-2-00000-0000-000-00	rodzaj zadania
	224-G	gminne środki ochrony środowiska
	224-G-00000	rozdział
	224-G-00000-0000	paragraf
	224-G-00000-0000-000	nazwa jednostki, podmiotu dotowanego
	224-G-00000-0000-000-00	rodzaj zadania
	224-P	powiatowe środki ochrony środowiska
	224-P-00000	rozdział
	224-P-00000-0000	paragraf
	224-P-00000-0000-000	nazwa jednostki- podmiotu dotowanego
	224-P-00000-0000-000-00	rodzaj zadania
225		Rozrachunki z budżetami
	225-0	rodzaj/grupa zadania
	225-1	własne gmina
	225-1-00000	wydatki inwest.- rozdział
	225-1-00000-000	paragraf wydatków inwestycyjnych
	225-1-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org./budżet
	225-1-00000	wydatki bieżące-rozdział
	225-1-00000-0000	paragraf wydatków bieżących
	225-1-00000-0000-00	kom.org./budżet
	225-2	własne powiat
	225-2-00000	wydatki bieżące- rozdział
	225-2-00000-000	paragraf wydatków inwestycyjnych
	225-2-00000-000-000	kom.org./budżet
	225-2-00000	wydatki inwest.-rozdział
	225-2-00000-000	paragraf wydatków inwestycyjnych
	225-2-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org./budżet
	225-3	zlecone gmina
	225-3-00000	wydatki bieżące-rozdział
	225-3-00000-0000	paragraf wydatków bieżących
	225-3-00000-0000-00	kom.org./ kom.org./budżet

	225-3-0000	wydatki inwest.- rozdział
	225-3-00000-000	paragraf wydatków inwestycyjnych
	225-3-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org./budżet
	225-4	zlecone powiat
	225-4-00000	wydatki bieżące-rozdział
	225-4-00000-00000	paragraf wydatków bieżących
	225-4-00000-00000-00	kom.org. /kom.org./budżet
	225-4-00000	wydatki inwest.-rozdział
	225-4-00000-000	paragraf wydatków inwestycyjnych
	225-4-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org./budżet.
	225-00	rozzrachunki.z bud.różne tytuły
	225-00-000	US
	225-FS	ZFSS
	225-00-000	US
	225-G	gminne środki ochrony środowiska
	225-G-00000	rozdział
	225-G-00000-00000	paragraf wydatków bieżących
	225-G-00000-00000-00	nazwa zadania/kom.org./budżet
	225-G	gminne środki ochrony środowiska
	225-G-00000	rozdział
	225-G-00000-000	paragraf wydatków inwestycyjnych
	225-G-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org./budżet
	225-P	powiatowe środki ochrony środowiska
	225-P-00000	rozdział
	225-P-00000-00000	paragraf wydatków bieżących
	225-P-00000-00000-00	nazwa zadania/kom.org./budżet
	225-P	powiatowe środki ochrony środowiska
	225-P-00000	rozdział
	225-P-00000-000	paragraf wydatków inwestycyjnych
	225-P-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org./budżet
	225-00	kolejny Projekt
	225-00-0	rodzaj kosztów(B-P)
	225-00-0-00000	klasyfikacja budżetowa-paragraf wydatków bieżących
	225-00-0-00000-00	komórka organizacyjna
	225	Rozrachunki z budżetami
	225-V	z tytułu podatku VAT
	225-V-O	Podatek VAT naliczony (do odliczenia)
	225-V-O-BM	Rozrachunki z tytułu podatku VAT

			nalichzonego do rozliczenia w miesiącu bieżącym
		225-V-O-NM	Rozrachunki z tytułu podatku VAT nalichzonego do rozliczenia w okresach następnym
		225	Rozrachunki z budżetami
		225-V	z tytułu podatku VAT
		225-V-R	Rozliczenia wewnętrzne z tytułu podatku VAT nalichzonego
		225-V-R-PO	Rozliczenia wewnętrzne z tytułu podatku VAT nalichzonego z PO
	229		Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
		229-0	rodzaj zadania
		229-1	własne gmina
		229-1-00000	rozdział
		229-1-00000-0000	paragraf
		229-1-00000-0000-00	tytuł/podmiot
		229-2	własne powiat
		229-2-00000	rozdział
		229-2-00000-0000	paragraf
		229-2-00000-0000-00	tytuł /podmiot
		229-3	zlecone gmina
		229-3-00000	rozdział
		229-3-00000-0000	paragraf
		229-3-00000-0000-00	tytuł/podmiot
		229-4	zlecone powiat
		229-4-00000	rozdział
		229-4-00000-0000	paragraf
		229-4-00000-0000-00	tytuł/podmiot
		229-7	porozumienie powiat
		229-7-00000	rozdział
		229-7-00000-0000	paragraf
		229-7-00000-0000-00	tytuł/podmiot
		229-G	gminne środki ochrony środowiska
		229-G-00000	rozdział
		229-G-00000-0000	paragraf
		229-G-00000-0000-00	tytuł/podmiot
		229-P	powiatowe środki ochrony środowiska
		229-P-00000	rozdział
		229-P-00000-0000	paragraf

	229-P-00000-0000-00	tytuł/ podmiot
	229-00	kolejny Projekt
	229-00-0	rodzaj kosztów(B-P)
	229-00-0-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
	229-00-0-0000-00	tytuł
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	231-0	rodzaj zadania
	231-1	własne gmina
	231-1-00000	rozdział
	231-1-00000-0000	paragraf wydatków bieżących
	231-1-00000-0000-00	kom.org./ tytuł
	231-1	własne gmina
	231-1-00000	rozdział
	231-1-00000-000	paragraf wydatków inwestycyjnych
	231-1-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org./ tytuł
	231-2	własne powiat
	231-2-00000	rozdział
	231-2-00000-0000	paragraf wydatków bieżących
	231-2-00000-0000-00	kom.org./tytuł
	231-2	własne powiat
	231-2-00000	rozdział
	231-2-00000-000	paragraf wydatków inwestycyjnych
	231-2-00000-000-000	nazwa zadania/kom. org. /tytuł
	231-3	zlecone gmina
	231-3-00000	rozdział
	231-3-00000-0000	paragraf wydatków bieżących
	231-3-00000-0000-00	kom.org./tytuł
	231-4	zlecone powiat
	231-4-00000	rozdział
	231-4-00000-0000	paragraf wydatków bieżących
	231-4-00000-0000-00	kom.org./ tytuł
	231-7	porozumienie powiat
	231-7-00000	rozdział
	231-7-00000-0000	paragraf wydatków bieżących
	231-7-00000-0000-00	kom.org./tytuł
	231-FS	ZFSS
	231-G	gminne środki ochrony środowiska
	231-G-00000	rozdział
	231-G-00000-0000	paragraf wydatków bieżących
	231-G-00000-0000-00	kom.org./tytuł
	231-G	gminne środki ochrony środowiska

	231-G-00000	rozdział
	231-G-00000-000	paragraf wydatków inwestycyjnych
	231-G-00000-000-000	nazwa zad/kom.org./tytuł
	231-P	powiatowe środki ochrony środowiska
	231-P-00000	rozdział
	231-P-00000-0000	paragraf wydatku bieżącego
	231-P-00000-0000-00	kom.org./ tytuł
	231-P	powiatowe środki ochrony środowiska
	231-P-00000	rozdział
	231-P-00000-000	paragraf
	231-P-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org./ tytuł
	231-K	środki powiatowego funduszu kartografii
	231-K-00000	rozdział
	231-K-00000-0000	paragraf wydatku bieżącego
	231-K-00000-0000-00	kom.org./tytuł
	231-K	środki powiatowego funduszu kartografii
	231-K-00000	rozdział
	231-K-00000-000	paragraf wydatku inwestycyjnego
	231-K-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org./tytuł
	231-00	kolejny Projekt
	231-00-0	rodzaj kosztów(B-P)
	231-00-0-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
	231-00-0-0000-00	tytuł / komórka organizacyjna
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	234-00	rodzaj zadania
	234-DP	tytuł
	234-DP-000	pracownik
	234-FS	ZFSS
	234-FS-000	pracownik
	234-WG	własne gmina
	234-WG-000	zaliczka/pracownik
	234-WP	własne powiat
	234-WP-000	zaliczka/pracownik
	234-ZP	zlecone powiat
	234-ZP-000	zaliczka/pracownik
	234-ZG	zlecone gmina
	234-ZG-000	zaliczka/pracownik

	234-G	gminne środki ochrony środowiska
	234-G-000	zaliczka/pracownik
	234-P	powiatowe środki ochrony środowiska
	234-P-000	zaliczka/pracownik
	234-K	środki powiatowego funduszu kartografii
	234-K-000	zaliczka/pracownik
	234-0	wg. rodzaju zadania
	234-1	własne gmina
	234-1-00000	rozdział
	234-1-00000-000	paragraf
	234-1-00000-000-000	zaliczka/pracownik
	234-2	własne powiat
	234-2-00000	rozdział
	234-2-00000-000	paragraf
	234-2-00000-000-000	zaliczka/pracownik
	234-3	zleczone gmina
	234-3-00000	rozdział
	234-3-00000-000	paragraf
	234-3-00000-000-000	zaliczka/pracownik
	234-4	zleczone powiat
	234-4-00000	rozdział
	234-4-00000-000	paragraf
	234-4-00000-000-000	zaliczka/pracownik
	234-7	porozumienie powiat
	234-7-00000	rozdział
	234-7-00000-000	paragraf
	234-7-00000-000-000	zaliczka/pracownik
	234-8	porozumienie gmina
	234-8-00000	rozdział
	234-8-00000-000	paragraf
	234-8-00000-000-000	zaliczka/pracownik
	234-G	gminne środki ochrony środowiska
	234-G-00000	rozdział
	234-G-00000-000	paragraf
	234-G-00000-000-000	zaliczka/pracownik
	234-P	powiatowe środki ochrony środowiska
	234-P-00000	rozdział
	234-P-00000-000	paragraf

		234-P-00000-000-000	zaliczka/pracownik
		234-K	środki powiatowego funduszu kartograficznego
		234-K-00000	rozdział
		234-K-00000-000	paragraf
		234-K-00000-000-000	zaliczka/pracownik
240			Pozostałe rozrachunki
		240-DP	tytuł - sumy depozytowe
		240-DP-R	rodzaj (np. R, M, W, Z)
		240-DP-R-00000	tytuł/kontrahent/zadanie
		240-DU	tytuł- sumy depozytowe projekty unijne
		240-DU-W	rodzaj-wadia
		240-DU-W-00	numer projektu
		240-DU-W-00-00000	tytuł/kontrahent
		240-DU-Z	rodzaj-zabezpieczenie
		240-DU-Z-00	numer projektu
		240-DU-Z-00-00000	tytuł/kontrahent
		240-IZ—00-001	inwestor zastępczy
		240-FS	ZFSS
		240-FS-N	należność
		240-FS-N-00	tytuł
		240-FS-N-00-000	kontrahent
		240-FS	ZFSS
		240-FS-Z	zobowiązania
		240-FS-Z-00	tytuł
		240-FS-Z-00-000	kontrahent
		240-UM	udziały w spółkach
		240-UM-000	spółka
		240-0	wg rodzaju zadania
		240-1	własne gmina/zobowiązania
		240-1-00000	rozdział
		240-1-00000-000	paragraf
		240-1-00000-000-00	kontrahent
		240-1N	własne gmina- należność
		240-1N-00000	rozdział
		240- 1N -00000-000	paragraf
		240- 1N-00000-000-00	kontrahent
		240-2	własne powiat-zobowiązania
		240-2-00000	rozdział
		240-2-00000-000	paragraf

	240-2-00000-000-000	kontrahent
	240-2N	własne powiat-należność
	240-2N-00000	rozdział
	240-2N-00000-000	paragraf
	240-2N-00000-000-00	kontrahent
	240-3	zlecone gmina - zobowiązania
	240-3-00000	rozdział
	240-3-00000-000	paragraf
	240-3-00000-000-000	kontrahent
	240-4	zlecone powiat-zobowiązania
	240-4-00000	rozdział
	240-4-00000-000	paragraf
	240-4-00000-000-000	kontrahent
	240-7	porozumienie powiat-zobowiązanie
	240-7-00000	rozdział
	240-7-00000-000	paragraf
	240-7-00000-000-000	kontrahent
	240-8	porozumienie gmina-zobowiązania
	240-8-00000	rozdział
	240-8-00000-000	paragraf
	240-8-00000-000-000	kontrahent
	240-G	gminne środki ochrony środowiska
	240-G-00000	rozdział
	240-G-00000-000	paragraf
	240-G-00000-000-000	kontrahent
	240-P	powiatowe środki ochrony środowiska
	240-P-00000	rozdział
	240-P-00000-000	paragraf
	240-P-00000-000-000	kontrahent
	240-K	środki powiatowego funduszu kartograficznego
	240-K-00000	rozdział
	240-K-00000-000	paragraf
	240-K-00000-000-000	kontrahent
	240-RW	Rozliczenia wewnętrzne (KS-PO)
	240-RW-N	należności
	240-RW-N-00	rodzaj rozliczeń
	240-RW-N-00-000	tytuł należności
	240-1	własne gmina
	240-1-00000	rozdział

	240-1-00000-0000	paragraf dochodów(sum do wyjaśnienia)
	240-1-00000-0000-00	Kontrahent/tytuł
	240-PN	PFRON
	240-PN-D	dofinansowanie
	240-PN-D-00001	kontrahent
290		Odpisy aktualizujące należności
	290- FS-N-0000-001	Odpisy aktualizujące należności
	290-FS-N	Należności
	290-FS-N-0000	Klasyfikacja
	290-FS-N-0000-001	Kontrahent
300		Rozliczenie zakupu
	300-001	jednostka
310		Materiały
	310-001	jednostka
400		Amortyzacja
	400-071	odpis amortyzacyjny
	400-071-001	środki trwałe
	400-071-002	wartości niematerialne i prawne
401		Zużycie materiałów i energii
	401-0	rodzaj zadania
	401-1	własne gmina
	401-1-00000	rozdział
	401-1-00000-0000	paragraf
	401-1-00000-0000-00	kom.org.
	401-10	BGK
	401-10-00000	rozdział
	401-10-00000-0000	paragraf
	401-10-00000-0000-0	prowinzje
	401-2	własne powiat
	401-2-00000	rozdział
	401-2-00000-0000	paragraf
	401-2-00000-0000-00	kom.org.
	401-3	zleczone gmina
	401-3-00000	rozdział
	401-3-00000-0000	paragraf
	401-3-00000-0000-00	kom.org.
	401-4	zleczone powiat
	401-4-00000	rozdział
	401-4-00000-0000	paragraf
	401-4-00000-0000-00	kom.org.

	401-5	subkonto
	401-5-00000	rozdział
	401-5-00000-0000	paragraf
	401-5-00000-0000-00	kom.org.
	401-7	porozumienie powiat
	401-7-00000	rozdział
	401-7-00000-0000	paragraf
	400-7-00000-0000-00	kom.org.
	401-8	porozumienie gmina
	401-8-00000	rozdział
	401-8-00000-0000	paragraf
	401-8-00000-0000-00	kom.org.
	401-PS-00000-0000-0	stypendia dla studentów BP
	401-00	kolejny Projekt
	401-00-0	rodzaj kosztów(B-P)
	401-00-0-0000-	klasyfikacja budżetowa- paragraf
	401-00-0-0000-00	komórka organizacyjna
402		Usługi obce
	402-0	rodzaj zadania
	402-1	własne gmina
	402-1-00000	rozdział
	402-1-00000-0000	paragraf
	402-1-00000-0000-00	kom.org.
	402-2	własne powiat
	402-2-00000	rozdział
	402-2-00000-0000	paragraf
	402-2-00000-0000-00	kom.org.
	402-3	zlecone gmina
	402-3-00000	rozdział
	402-3-00000-0000	paragraf
	402-3-00000-0000-00	kom.org.
	402-4	zlecone powiat
	402-4-00000	rozdział
	402-4-00000-0000	paragraf
	402-4-00000-0000-00	kom.org.
	402-7	porozumienie powiat
	402-7-00000	rozdział
	402-7-00000-0000	paragraf
	402-7-00000-0000-00	kom.org.
	402-8	porozumienie gmina
	402-8-00000	rozdział

	402-8-00000-0000	paragraf
	402-8-00000-0000-00	kom.org.
	402-00	kolejny Projekt
	402-00-0	rodzaj kosztów (B-P)
	402-00-0-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
	402-00-0-0000-00	komórka organizacyjna
403		Podatki i opłaty
	403-0	rodzaj zadania
	403-1	własne gmina
	403-1-00000	rozdział
	403-1-00000-0000	paragraf
	403-1-00000-00	kom.org.
	403-2	zlecone gmina
	403-2-00000	rozdział
	403-2-00000-0000	paragraf
	403-2-00000-0000-00	kom.org.
404		Wynagrodzenia
	404-0	rodzaj zadania
	404-1	własne gmina
	404-1-00000	rozdział
	404-1-00000-0000	paragraf
	404-1-00000-0000-00	kom.org.
	404-2	własne powiat
	404-2-00000	rozdział
	404-2-00000-0000	paragraf
	404-2-00000-0000-00	kom.org.
	404-3	zlecone powiat
	404-3-00000	rozdział
	404-3-00000-0000	paragraf
	404-3-00000-0000-00	kom.org.
	404-4	zlecone powiat
	404-4-00000	rozdział
	404-4-00000-0000	paragraf
	404-4-00000-0000-00	kom.org.
	404-7	porozumienie powiat
	404-7-00000	rozdział
	404-7-00000-0000	paragraf
	404-7-00000-0000-00	kom.org
	404-8	porozumienie powiat
	404-8-00000	rozdział
	404-8-00000-0000	paragraf

		404-8-00000-0000-00	kom.org.
		404-00	kolejny Projekt
		404-00-0	rodzaj kosztów (B-P)
		404-00-0-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		404-00-0-0000-00	komórka organizacyjna
	405		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
		405-0	rodzaj zadania
		405-1	własne gmina
		405-1-00000	rozdział
		405-1-00000-0000	paragraf
		405-1-00000-0000-00	kom.org.
		405-2	własne powiat
		405-2-00000	rozdział
		405-2-00000-0000	paragraf
		405-2-00000-0000-00	kom.org.
		405-3	zlecone gmina
		405-3-00000	rozdział
		405-3-00000-0000	paragraf
		405-3-00000-0000-00	kom.org.
		405-4	zlecone powiat
		405-4-00000	rozdział
		405-4-00000-0000	paragraf
		405-4-00000-0000-00	kom.org.
		405-7	porozumienie powiat
		405-7-00000	rozdział
		405-7-00000-0000	paragraf
		405-7-00000-0000-00	kom.org.
		405-8	porozumienie gmina
		405-8-00000	rozdział
		405-8-00000-0000	paragraf
		405-8-00000-0000-00	kom.org.
		405-00	kolejny Projekt
		405-00-0	rodzaj kosztów (B-P)
		405-00-0-0000	klasyfikacja budżetowa - paragraf
		405-00-0-0000-00	komórka organizacyjna
	409		Pozostałe koszty rodzajowe
		409-0	rodzaj zadania
		409-1	własne gmina
		409-1-00000	rozdział
		409-1-00000-0000	paragraf

	409-1-00000-0000-00	kom.org.
	409-2	własne powiat
	409-2-00000	rozdział
	409-2-00000-0000	paragraf
	409-2-00000-0000-00	kom.org.
	409-3	zlecone gmina
	409-3-00000	rozdział
	409-3-00000-0000	paragraf
	409-3-00000-0000-00	kom.org.
	409-4	zlecone powiat
	409-4-00000	rozdział
	409-4-00000-0000	paragraf
	409-4-00000-0000-00	kom.org.
	409-7	porozumienie powiat
	409-7-00000	rozdział
	409-7-00000-0000	paragraf
	409-7-00000-0000-00	kom.org.
	409-8	porozumienie gmina
	409-8-00000	rozdział
	409-8-00000-0000	paragraf
	409-8-00000-0000-00	kom.org.
410		Inne świadczenia finansowane z budżetu
	410-0	rodzaj zadania
	410-1	własne gmina
	410-1-00000	rozdział
	410-1-00000-0000	paragraf
	410-1-00000-0000-00	kom.org.
	410-2	własne powiat
	410-2-00000	rozdział
	410-2-00000-0000	paragraf
	410-2-00000-0000-00	kom.org.
411		Pozostałe obciążenia
	411-0	rodzaj zadania
	411-1	własne gmina
	411-1-00000	rozdział
	411-1-00000-0000	paragraf
	411-1-00000-0000-00	kom.org.
	411-2	własne powiat
	411-2-00000	rozdział
	411-2-00000-0000	paragraf

	411-2-00000-0000-00	kom.org.
--	---------------------	----------

	750		Przychody finansowe
		750-0	rodzaj zadania
		750-1	własne gmina
		750-1-00000	rozdział
		750-1-00000-0000	paragraf
		750-1-00000-0000-00	kom.org.
		750-UM	przychody z tyt. udziałów i akcji
		750-UM-000	podmiot / spółka
	751		Koszty finansowe
		751-0	rodzaj zadania
		751-1	własne gmina
		751-1-00000	rozdział
		751-1-00000-0000	paragraf
		751-1-00000-0000-00	kom.org.
		751-UM	koszty z tyt. udziałów i akcji
		751-UM-000	podmiot / spółka
	760		Pozostałe przychody operacyjne
		760-0	rodzaj zadania
		760-1	własne gmina
		760-1-00000	rozdział
		760-1-00000-0000	paragraf
		760-1-00000-0000-00	kom.org.
		760-UM	Pozostałe przychody operacyjne
		760-UM-000	podmiot / tytuł
	761		Pozostałe koszty operacyjne
		761-0	rodzaj zadania
		761-1	własne gmina
		761-1-00000	rozdział
		761-1-00000-0000	paragraf
		761-1-00000-0000-00	kom.org.
		761-UM	Pozostałe koszty operacyjne
		761-UM-000	podmiot / tytuł
	800		Fundusz jednostki
		800-00	Urząd Miejski/projekt/zadanie
		800-00-000	tytuł
		800-00-000	f. obrotowy/Projekt

		800-00-001	f. środków trwałych
		800-00-002	f. wartości niem.i pr.
		800-01-000	f. jedn. środki trwałe w budowie (inwestycje)
		800-03-000	udziały
		800-08-000	f.jed.SI-śr.trw w budowie - niewygasające wydatki
		800-08-001	jed.SI – obrotowy - niewygasające wydatki
		800-08-002	f.jed.SI-śr.trw w budowie- niewygasające wydatki, środki budżetowe -Budowa Sali Gimnastycznej przy SP nr 1
		800-08-003	f.jed.SI-śr.trw w budowie- niewygasające wydatki, gminne środki ochrony środowiska-Budowa Sali Gimnastycznej przy SP nr 1
		800-10-000	f. jedn. środki trwałe w budowie (inwestycje)- Budowa Sali Gimnastycznej przy SP nr 1
	810		Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
		810-0	tytuł- dla I i D zbiorczo a dla kolejnego projektu z nową literą
		810- I	środki z budżetu na inwestycje
		810-D	dotacje z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone
		810-N	- niewygasające wydatki
		810-B	dotacje z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone – dla projektu/bulwar
		810-O	dotacje z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone – dla projektu/orlik
		810-B	środki budżetowe na inwestycje- Budowa Sali Gimnastycznej przy SP nr 1
		810-G	środki ochrony środowiska –gmina na inwestycje- Budowa Sali Gimnastycznej przy SP nr 1

		810-R	środki budżetowe na inwestycje- Rewitalizacja Starówki
		810-S	środki budżetowe na inwestycje-Szlak Piastowski
		810-U	środki budżetowe - udziały
	840		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
		840-000	Należność główna
		840-001	Odsetki
	851		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
		851-FS	ZFSS
		851-FS -1	zwiększenia
		851-FS-1-000	tytuł
		851-FS-2	zmniejszenia
		851-FS-2-000	tytuł
	855		Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
		855-000	wg jednostki
		855-000-0	wg majątku ujętego w bilansie
		855-02	wartości niematerialne i prawne
	860		Wynik finansowy
		860-000	wynik finansowy -UM/projekt
		860-UM-002	Jw. udziały
	Konta pozabilansowe		
	018		Mienie zlikwidowanych jednostek - umorzone w 100%
		018 -00	wg jednostek
		018- 00-1	środki trwałe umorzone w 100%
		018- 00-2	pozostałe śr trwałe (od1000zł do 3500zł)
		018 -00-3	pozostałe śr trwałe (do1000zł)
		018 -00-4	wartości niematerialne i prawne
	091		Środki trwałe w likwidacji
		091-000	numer konta syntetycznego
		091-000-0	grupa KRŚT
	092		Środki trwałe obce i licencje używane do jednego roku

		092-00	określenie przekazującego/ przyjmującego środki trwałe
		092-00-0	grupa KRŚT
		092-10	licencje na programy komputerowe
		092-10-20	nazwa/ rodzaj
			Wartość gruntów przyjętych w użytkowanie wieczyste
	093		Wartość środków trwałych przyjętych w użytkowanie wieczyste
		093-00	Wartość gruntów przyjętych w użytkowanie wieczyste
		093-00-0	Grupa KRŚT
	291		Należności warunkowe
		291-00	tytuł
		291-00 -0	rodzaj
		291-00-0-00000	zadanie /kontrahent
	976		Wzajemne rozliczenia między jednostkami
		976-00	tytuł przedmiotu wyłączeń
		976-00-00	jednostka
	980		Plan finansowy wydatków budżetowych
		980- 0	plan finansowy wg rodzaju zadania
		980-0- 00000	rozdział
		980-0-00000-0000	paragraf-wydatki bieżące
		980-0-00000-000	paragraf-wydatki majątkowe
		980-0-00000-0000-00	wydatki bieżące- kom.org./nazwa jednostki
		980-0-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego-projekt/ źródło pochodzenia środków-W-B-M
	981		Plan finansowy niewygasających wydatków
		981- 0	plan finansowy wg rodzaju zadania
		981-0-00000	rozdział
		981-0-00000-0000	paragraf
		981-0-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego-kolejny projekt/ źródło pochodzenia środków

			-W-B-M
	998		Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
		998-0	rodzaj zadania
		998-1	własne gmina
		998-1-00000	wydatki bieżące-rozdział
		998-1-00000-0000	paragraf
		998-1-00000-0000-00	kom.org,
		998-1-00000	wydatki inwest.-rozdział
		998-1-00000-000	paragraf
		998-1-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego-projekt/ źródło pochodzenia środków-W-B-M
		998-10	BGK koszty prowizji
		998-10-00000	rozdział
		998-10-00000-0000	paragraf
		998-10-00000-0000-0	tytuł
		998-2	własne powiat
		998-2-00000	wydatki bieżące-rozdział
		998-2-00000-0000	paragraf
		998-2-00000-0000-00	kom.org.
		998-2-00000	wydatki inwest.rozdział
		998-2-00000-000	paragraf
		998-2-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego- projekt/ źródło pochodzenia środków-W-B-M
		998-3	zlecone gmina
		998-3-00000	wydatki bieżące-rozdział
		998-3-00000-0000	paragraf
		998-3-00000-0000-00	kom.org.
		998-3-00000	wydatki inwest. - rozdział
		998-3-00000-000	paragraf
		998-3-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego- projekt/ źródło pochodzenia środków-W-B-M
		998-4	zlecone powiat
		998-4-00000	wydatki bieżące -rozdział
		998-4-00000-0000	paragraf

		998-4-00000-0000-00	kom.org.
		998-4-00000	wydatki inwest.- rozdział
		998-4-00000-000	paragraf
		998-4-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego- projekt/ źródło pochodzenia środków-W-B-M
		998-5	subkonto
		998-5-00000	wydatki bieżące -rozdział
		998-5-00000-0000	paragraf
		998-5-00000-0000-00	kom.org.
		998-5-00000	wydatki inwest.-rozdział
		998-5-00000-0000	paragraf
		998-5-00000-0000-00	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego- projekt/ źródło pochodzenia środków-W-B-M
		998-6	dotacje z roku ubiegłego UW
		998-6-00000	rozdział
		998-6-00000-0000	paragraf
		998-6-00000-0000-00	kom.org.
		998-7	porozumienie powiat
		998-7-00000	wydatki bieżące-rozdział
		998-7-00000-0000	paragraf
		998-7-00000-0000-00	kom.org.
		998-8	porozumienie gmina
		998-8-00000	wydatki bieżące.-rozdział
		998-8-00000-0000	paragraf
		998-8-00000-0000-00	nazwa zadania /kom.org.
	999		Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
		999-0	rodzaj zadania
		999-1	własne gmina
		999-1-00000	wydatki inwest. rozdział
		999-1-00000-000	paragraf
		999-1-00000-000-000	nazwa zad./kom.org. / źródło pochodzenia środków-W-B-M
		999-1-00000	wydatki bieżące-rozdział
		999-1-00000-0000	paragraf
		999-1-00000-0000-00	kom.org.
		999-2	własne powiat
		999-2-00000	wydatki inwest.-rozdział

	999-2-00000-000	paragraf
	999-2-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org. / źródło pochodzenia środków-W-B-M
	999-2-00000	wydatki bieżące - rozdział
	999-2-00000-0000	paragraf
	999-2-00000-0000-00	kom.org.
	999-2-00000	wydatki inest.-rozdział
	999-2-00000-000	paragraf
	999-2-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org. / źródło pochodzenia środków-W-B-M
	999-3	zlecone gmina
	999-3-00000	wydatki bieżące- rozdział
	999-3-00000-0000	paragraf
	999-3-00000-0000-00	kom.org.
	999-3-00000	wydatki inwest.-rozdział
	999-3-00000-000	paragraf
	999-3-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org. / źródło pochodzenia środków-W-B-M
	999-4-00000	zlecone powiat
	999-4-00000	wydatki bieżące-rozdział
	999-4-00000-0000	paragraf
	999-4-00000-0000-00	kom.org.
	999-4-00000	wydatki inwest.-rozdział
	999-4-00000-000	paragraf
	999-4-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org. / źródło pochodzenia środków-W-B-M
	999-7	porozumienie powiat
	999-7-00000	wydatki bieżące-rozdział
	999-7-00000-0000	paragraf
	999-7-00000-0000-00	kom. orga.
	999-7-00000	wydatki inwest.- rozdział
	999-7-00000-000	paragraf

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 przy koncie 130.

W korektach do pozostałych kont stosuje się zapis kwoty ze znakiem (-) i (+) odpowiednio do strony księgowania jeżeli dotyczą one kont analitycznych w ramach danego konta syntetycznego.

Zapisu tego dokonujemy w przypadku korygowania błędnych księgowania na kontach analitycznych w celu przywrócenia prawidłowej wysokości obrotów tych kont.

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 wyodrębnione konta analityczne dla kont syntetycznych :np.

080,130,201,223,225,229,231,241,245,400-405, 409-411, 800, 810, 980,998,999 z odrębnym kodem dla jednostki organizacyjnej (JO) w programie finansowo - księgowym.

Zasady tworzenia kont do ewidencji operacji dotyczących realizacji projektów wg. niniejszego załącznika dotyczą finansowania projektów ze środków Unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowania na lata 2014-2020 .

Opis do numeracji kont – poza:

- kontami zasilającymi i rozliczeniowymi wydatki budżetowe oraz
 - kontami 225,229, 231, zespół 4 związanymi z realizacją kolejnego Projektu
 - kontami 011,013,020,030,071,072,073,140,141,234,310,400, 810 i 800 :
- I człon – numer konta syntetycznego
 II człon – według rodzaju wydatku
 III człon – rozdział wg klasyfikacji budżetowej wydatku
 IV człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku (cztery znaki paragrafu – wydatki bieżące, trzy znaki paragrafu – wydatki majątkowe)
 V człon - przy wydatkach majątkowych : nazwa zadania /komórka org./kontrahent/numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego-kolejny Projekt/źródło pochodzenia środków – W – B – M co oznacza W-własne ; B- budżet państwa; M-Urząd Marszałkowski (ostatni znak);

- przy wydatkach bieżących:
 - * poza projektami : komórka organizacyjna/kontrahent/ nazwa jednostki/ nr zadania
 - * w projektach :kolejny projekt/ kolejny projekt-kontrahent.

Opis do numeracji kont zasilających i rozliczeniowych wydatki :

- zasilające

I człon - numer konta syntetycznego

II człon - nazwa /numer rachunku bankowego/ projektu

- rozliczeniowe

* poza projektami

I człon - numer konta syntetycznego

II człon - nazwa /numer rachunku bankowego/ według rodzaju wydatku

III człon - rozdział klasyfikacji budżetowej

* w projektach

I człon - numer konta syntetycznego

II człon - według rodzaju wydatku

III człon - kolejny projekt

IV człon - dwie ostatnie cyfry z klasyfikacji budżetowej wydatku.

Opis do numeracji kont 225 związanych z realizacją kolejnego Projektu:

I człon - numer konta syntetycznego;

II człon - kolejny Projekt;

III człon - rodzaj kosztów stosując oznaczenia literowe;- B- koszty bezpośrednie;

P- koszty pośrednie,

IV człon - paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku;

V człon - budżet/ komórka organizacyjna.

Opis do numeracji kont 229 związanych z realizacją kolejnego Projektu:

I człon - numer konta syntetycznego;

II człon - kolejny Projekt;

III człon - rodzaj kosztów stosując oznaczenia literowe;- B- koszty bezpośrednie;

P- koszty pośrednie,

IV człon - paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku;

V człon - tytuł/ podmiot.

Opis do numeracji kont 231 związanych z realizacją kolejnego Projektu:

I człon - numer konta syntetycznego;

II człon - kolejny Projekt;

III człon - rodzaj kosztów stosując oznaczenia literowe;- B- koszty bezpośrednie;

P- koszty pośrednie,

IV człon - paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku;

V człon - tytuł/komórka organizacyjna/ podmiot.

Opis do numeracji kont zespołu 4 związanych z realizacją kolejnego Projektu:

I człon - numer konta syntetycznego;

- II człon – kolejny Projekt;
- III człon – rodzaj kosztów stosując oznaczenia literowe;- B- koszty bezpośrednie;
P- koszty pośrednie,
- IV człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku;
- V człon - tytuł/komórka organizacyjna// podmiot.

Opis do numeracji kont 800: pozostałych numeracji kont :

- I człon – numer konta syntetycznego
- II człon – jednostka
- III człon - tytuł

Opis do numeracji kont 810: pozostałych numeracji kont :

- I człon – numer konta syntetycznego
- II człon – literowy oznaczający : tytuł/ kolejny projekt stosując oznaczenia literowe.

Opis do tworzenia numerów kont analitycznych dla konta 080 :

- I człon – numer konta syntetycznego;
- II człon – 5 pierwszych znaków oznacza klasyfikację budżetową – rozdział /dwa następne znaki oznaczają nazwę zadania/numer kolejny zadania;
- III człon – efekt rzeczowy zadania;
- IV człon – rodzaj kosztów ; gdzie poszczególne litery oznaczają:
 - B - koszty bezpośrednie poszczególnych efektów
 - P - koszty pośrednie wspólne do całego zadania (rozliczane na poszczególne efekty zadania w proporcji do sumy kosztów bezpośrednich poniesionych na poszczególne efekty)
 - Z - zakup gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych;
- V człon – pierwszy znak oznacza rodzaj zadania , wg kodów wynikających z określeń rodzaju zadań ; drugi człon określa źródło pochodzenia środków , gdzie poszczególne litery oznaczają:
 - W - własne
 - B - budżet państwa
 - M - Urząd Marszałkowski
 - D - dofinansowanie inwestycji ze środków europejskich (koszty kwalifikowane)
 - U - udział własny pochodzący ze środków własnych (koszty kwalifikowane)
 - Z – udział własny – środki pochodzące z budżetu państwa (koszty kwalifikowane).
 - N – własne niekwalifikowane.
 - S- stowarzyszenia/fundacje

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, 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:

- wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych w grupach wg KŚT,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji;
- osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

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

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji 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;
- nadwyżki pozostałych środków trwałych używaniu;
- 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 oddanych do używania wg KRST 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 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym .

Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności :

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki ;
- korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego;
- wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego.

Na stronie Ma konta 015 w szczególności organ założycielski lub nadzorujący ujmuje :

- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce Organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,
- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami. Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby albo też zagospodarowanego w inny sposób.

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne

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

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

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

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

Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności:

- akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub określonego tytułu prawnego.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe 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 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

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 inwestycyjne 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 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 w jednostce również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Konto 101 - Kasa

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki w kasie jednostki. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma- rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej.

Ewidencja szczegółowa do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- stanu gotówki w walucie polskiej;
- stanu gotówki walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

1/ otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223.;

2/ z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 101 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

1/ zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych z wyłączeniem konta analitycznego do operacji związanych z zapłatą zobowiązań w części podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu od należnego), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1,2,3,4,7 lub 8; oraz zapłatę zobowiązań w części podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu od podatku należnego- wydatek bez klasyfikacji budżetowej.

2/ okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

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.

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

1/ wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

-przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

Konto 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFŚS i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków z rachunków bankowych .

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu z podziałem na rodzaje wydatków wg klasyfikacji, zadań, komórek organizacyjnych.

Konto 135 może wykazywać salda Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

Konto 139 - Inne rachunki bankowe

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) czeków potwierdzonych;
- 2) sumy depozytowych;
- 3) sum na zlecenie;
- 4) środków obcych na inwestycje.

Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie.

Konto stosowane jest przy ewidencji wadiów, rękojmi, zabezpieczeń należytego wykonania umów w ramach rachunku sum depozytowych.

Na koncie prowadzi się również ewidencję wadiów, rękojmi i zabezpieczeń należytego wykonania umów w ramach realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych z zastosowaniem wyodrębnionej ewidencji dla poszczególnych projektów.

(szczegółowe zasady tworzenia kont analitycznych dla projektów zawarte są w zał. Nr 4 do niniejszego zarządzenia).

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonanych z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się innych na rachunkach bankowych.

Konto 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

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

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza krótkoterminowe aktywa finansowe.

Konto 141 – Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

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

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

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.

Na stronie Wn konta 201 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 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 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, 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;
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;
- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, 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, 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.

Na koncie 223 stosuje się czystość obrotów w przypadku zwrotów niewykorzystanych środków budżetowych dotyczących danego roku budżetowym w celu prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz uzyskania niezbędnych danych do sporządzenia sprawozdań finansowych.

Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności środków europejskich

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

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 w oparciu o umowy o dofinansowania z Instytucją Pośredniczącą z dotacji rozwojowych przekazywanych z budżetu organu.

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

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

Saldo Wn konta oznacza również wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji podmiotowych dla zakładów budżetowych realizujących projekty w oparciu o umowy o dofinansowanie z Instytucją Pośredniczącą z dotacji rozwojowych przekazanych z budżetu organu. Saldo Wn występuje na koncie do czasu końcowego rozliczenia Beneficjenta przez Instytucję Pośredniczącą z dotacji poprzez uznanie za wykorzystaną i rozliczoną dotację, według zapisów z umowy o dofinansowanie w oparciu o zatwierdzony końcowy wniosek o płatność.

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

Ze względu na prowadzenie w Urzędzie Miejskim w Koninie- jednostka budżetowa, odrębnych ksiąg rachunkowych dla wydatków (Wydział Księgowości- KS i dochodów Wydział Podatków i Opłat – PO wprowadzono do ewidencji rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji konto rozliczeń wewnętrznych 240 RW. W tej sytuacji dotacje przypisane do zwrotu w KS podlegają księgowaniu 240 RW/224 , a w PO 221/240GM – (rozliczenia wewnętrzne urzędu). Konto rozliczeń wewnętrznych nie podlega ujęciu w bilansie jednostki. Należności z tytułu przypisanych dotacji do zwrotu w roku następnym prezentowane są z konta 221.

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, 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 wykorzystywane jest również do rozliczeń podatku od towarów i usług tj. podatku naliczonego podlegającego odliczeniu od należnego. Na stronie Wn ujmowany jest podatek VAT naliczony w fakturach zakupu w wysokości podlegającej odliczeniu, na stronie Ma: przeksięgowanie na rozliczenie z Wydziałem Podatków i Opłat z tytułu podatku VAT oraz zwrot podatku z Wydziału Podatków i Opłat po sporządzeniu deklaracji częściowej Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej.

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 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/ wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń ;
- 4/ potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

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

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

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

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 pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

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

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

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

Zasady tworzenia kont analitycznych /pomocniczych od 2009 roku według zasad tworzenia kont analitycznych/pomocniczych dla konta 201 z uwagi na zmienione wymagania sprawozdań budżetowych.

Konto stosowane jest przy ewidencji wadliw, rękojmi, zabezpieczeń należytego wykonania umów w ramach rachunku sum depozytowych.

Na kocie prowadzi się również ewidencję wadliw, rękojmi i zabezpieczeń należytego wykonania umów w ramach realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych z zastosowaniem wyodrębnionej ewidencji dla poszczególnych projektów (szczegółowe zasady tworzenia kont analitycznych dla projektów zawarte są w zał. Nr 4 do niniejszego zarządzenia).

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności.

Konto 300 – Rozliczenie zakupu

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług wszystkich rodzajów działalności, a w szczególności do ustalenia: wartości materiałów i towarów w drodze oraz wartości dostaw i usług niefakturowanych (np. według dowodów odbioru) Na stronie Wn konta 300 ujmuje się faktury od dostawców obejmujące wartość dostarczonych materiałów czy towarów lub wpłaconych zaliczek oraz ewentualne dodatkowe koszty obciążające nabywcę. Na stronie Ma ujmuje się materiały otrzymane z zakupu: przyjęte do magazynu, przekazane bezpośrednio do zużycia. Konto 300 może wykazywać saldo Wn, co oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze oraz wartość zafakturowanych zaliczek wpłaconych na przyszłe towary lub usługi, a saldo Ma: stan dostaw, robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego.

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 niezużytych, 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, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

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

Konto 400 – Amortyzacja

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

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

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.

Zasady tworzenia kont analitycznych według zasad tworzenia kont analitycznych dla konta 201.

Konto 402 – Usługi obce

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

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

Zasady tworzenia kont analitycznych według zasad tworzenia kont analitycznych dla konta 201.

Konto 403 – Podatki i opłaty

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

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.

Zasady tworzenia kont analitycznych według zasad tworzenia kont analitycznych dla konta 201.

Konto 404 - Wynagrodzenia

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

Na stronie Wn konta 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.

Zasady tworzenia kont analitycznych według zasad tworzenia kont analitycznych dla konta 201.

Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

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

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. 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 o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860. Zasady tworzenia kont analitycznych według zasad tworzenia kont analitycznych dla konta 201.

Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

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

Na koncie 409 ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadku przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych 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.

Zasady tworzenia kont analitycznych według zasad tworzenia kont analitycznych dla konta 201.

Konto 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu

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

Na koncie tym ujmuje się w szczególności nagrody o charakterze szczególnym niezliczone do wynagrodzeń, zasądzone renty, dopłaty do biletów dla uczniów dojeżdżających do szkół.

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.

Zasady tworzenia kont analitycznych według zasad tworzenia kont analitycznych dla konta 201.

Konto 411 – Pozostałe obciążenia

Konto służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, 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.

Zasady tworzenia kont analitycznych według zasad tworzenia kont analitycznych dla konta 201.

Konto 750 - Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

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

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

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 – Koszty finansowe

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

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

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

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na Stern Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

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:

- 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:

- 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, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 3) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 4) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 5) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 6) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) równowartość wydatków budżetowych jednostki na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość objętych akcji i udziałów;
- 8) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

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.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

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

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840- Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw na przyszłe zobowiązania. Na stronie Wn ujmujemy rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek wygaśnięcia przyczyny rozwiązania rezerwy.

Na stronie Ma natomiast utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Saldo konta 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerwy na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Konto 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFSS).

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135,, Rachunki środków specjalnego przeznaczenia,,. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1/ stanu, zwiększeń i zmniejszeń ZFSS,
- 2/ wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan ZFSS.

Konto 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie nadzorujące.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma - stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Konto 860 - Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

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

- 1/ poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 405, 409, 410, 411;
- 2/ wartości 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 018 – Mienie zlikwidowanych jednostek

Konto 018 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym lub jednostce budżetowej.

Ewidencja na tym koncie obejmuje mienie zlikwidowanej jednostki umorzone w 100% nie stanowiące pozycji bilansowej zlikwidowanej jednostki.

Na stronie Wn konta 018 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności :

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z protokołów przekazania ;

Na stronie Ma konta 018 w szczególności organ założycielski lub nadzorujący ujmuje :

- wartość mienia przekazanego do innej jednostki organizacyjnej miasta nieodpłatnie lub spółki w formie udziałów, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,

- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 018 prowadzi się w rozbiciu na środki trwałe umorzone w 100%. Wartości niematerialne i prawne umorzone w 100%, pozostałe środki trwałe.

Konto 018 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej,, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby albo też zagospodarowanego w inny sposób.

Konto 091 –Środki trwałe w likwidacji

Konto 091 służy do pozabilansowego zaewidencjonowania wartości początkowej środków trwałych (w tym pozostałych środków trwałych) postawionych w stan likwidacji do czasu przeprowadzenia ich fizycznej likwidacji.

Konto 091 to obciąża się wartością początkową środka trwałego w momencie postawienia w stan likwidacji , a uznaje się wartością początkową zlikwidowanego środka trwałego.

Ewidencja analityczna według kont syntetycznych i grup KRST.

Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość początkową środków trwałych w likwidacji.

Konto 092 - Pozabilansowa ewidencji środków trwałych i programów komputerowych

Konto służy do pozabilansowej ewidencji obcych środków trwałych w szczególności Skarbu Państwa powstałych w wyniku realizacji zadań inwestycyjnych przez miasto lub oddanych w trwałe zarząd do jednostek organizacyjnych miasta w szczególności oświatowych oraz programów komputerowych- licencji używanych do 1 roku.

Konto 291 - Należności warunkowe

Konto 291 służy do pozabilansowej ewidencji należności warunkowych. W szczególności na koncie ujmuje się wadia, zabezpieczenia umów w formie innej niż pieniężna.

Na koncie prowadzi się również ewidencję wadiów, rękojmi i zabezpieczeń należytego wykonania umów w ramach realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych z zastosowaniem wyodrębnionej ewidencji dla poszczególnych projektów (szczegółowe zasady tworzenia kont analitycznych dla projektów zawarte są w zał. Nr 4 do niniejszego zarządzenia).

Po stronie Wn konta 291 ujmuje się należności warunkowe, a po stronie Ma ujmuje się je w dacie wygaśnięcia.

Do konta 291 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie tytułów, rodzajów należności warunkowych.

Konto 291 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności warunkowych.

Konto 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Na stronie Ma konta

Ewidencja szczegółowa prowadzona według tytułu przedmiotu wyłączeń i jednostki.

Konto 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

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

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1/ równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- 2/ wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3/ wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

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

Konto nie wykazuje salda na koniec roku .

Konto 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków

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

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

1/ równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;

2/ wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

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

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1/ równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;

2/ równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 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.