

Załącznik nr 4

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

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

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

		072-XX	literowe oznaczenie projektu
		072-XX-XXX	Oznaczenie umorzenia jednorazowego dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (gdzie: 001- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych , 002- pozostałych środków trwałych)
<b>6</b>	<b>080</b>		<b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>
		080-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		080-00000-XX	literowe oznaczenie projektu
		080-00000-XX-00	kolejny efekt rzeczowy
		080-00000-XX-00-X	kategoria kosztów: P- pośrednie , B- bezpośrednie
		080-00000-XX-00-X-X	źródło finansowania: D- finansowanie ze środków europejskich, C- finansowanie ze środków budżetu państwa, U- wkład własny w projekcie, N- środki własne koszty niekwalifikowane, G- udział własny dot. środków ochrony środowiska koszty kwalifikowane O- środki ochrony środowiska wydatki niekwalifikowalne w projekcie, P-wydatki niekwalifikowane poza projektem
<b>7</b>	<b>130</b>		<b>Rachunek bieżący jednostki</b>
		130	rachunek. bieżący jednostki
		130-XX	rach. bieżący- konto zasilające w projekcie - oznaczenie literowe projektu
		130-XX-XX	rodzaj wydatku; WB - wydatki bieżące, WI - wydatki inwestycyjne ( majątkowe)
		130-XX-XX-X	źródło finansowania wydatku: D, C, U, N, G, P W - wkład własny partnerów w projekcie, O - środki ochrony środowiska wydatki niekwalifikowalne w projekcie, P - wydatki niekwalifikowane

			poza projektem
		130-XX	rach. bieżący - konto wydatków w projekcie - oznaczenie literowe projektu W przypadku wystąpienia dochodów analogicznie tworzenie konta analitycznego z określeniem "D-dochody"
		130-XX-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		130-XX-00000-0000	paragraf- ostatnia cyfra paragrafu odpowiednio „7”, „8” dla środków europejskich, „9” dla środków z budżetu państwa lub własnych
		130-XX-00000-0000-X	źródło finansowania: D,C,U,N,G,W,O,P
<sup>8</sup>	<b>201</b>		<b>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b>
		201-XX	oznaczenie literowe projektu
		201-XX-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf- ostatnia cyfra odpowiednio „7”, „8” dla środków europejskich „9” dla środków z budżetu państwa lub własnych
		201-XX-0000-X	rodzaj kosztów: B- bezpośrednie, P- pośrednie
		201-XX-0000-X-X	źródło finansowania: D,C,U,N,G,W,O,P
		201-XX-0000-X-X-00	oznaczenie numeryczne kontrahenta
		201-XX-0000-X-X-N	należności
		201-XX-0000-X-X-N0	Należności i oznaczenie numeryczne kontrahenta
<sup>9</sup>	<b>222</b>		<b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b>
		222-XX	oznaczenie literowe projektu
		222-XX-XXXXX	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		222-XX-XXXXX-XXXX	paragraf- ostatnia cyfra paragrafu odpowiednio „7”, „8” dla środków europejskich, „9” dla środków z budżetu państwa lub własnych
		222-XX-XXXXX-XXXX-X	źródło finansowania: D,C,U,N,G,W,O

<sup>10</sup>	<b>223</b>		<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>
		223-XX	oznaczenie literowe projektu
		223-XX-XX	wg rodzaju wydatków: WB- wydatki bieżące/ WI - wydatki inwestycyjne
		223-XX-XX-X	źródło finansowania D, C, U, N, G, <b>W,O,P</b>
<sup>11</sup>	<b>224</b>		<b>Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich</b>
		224-XX	oznaczenie literowe projektu
		224-XX-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf; ostatnia cyfra odpowiednio „7”, „8” dla środków europejskich, „9” dla środków z budżetu państwa
		224-XX-0000-X	źródło finansowania: D, C, U,N,G, <b>W,O,P</b>
		224-XX-0000-X-000	podmiot otrzymujący dotację /partner
		224-XX-0000-X-000-0	tytuł/rodzaj dotacji, przeznaczenie/oznaczenie projektu
<sup>12</sup>	<b>225</b>		<b>Rozrachunki z budżetami</b>
		225-XX	oznaczenie literowe projektu
		225-XX-X	rodzaj kosztów: B- bezpośrednie, P- pośrednie
		225-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		225-XX-X-0000-X	źródło finansowania: D, C, U, N, G, <b>W,O,P</b>
		225-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna (np.OR)
<sup>13</sup>	<b>229</b>		<b>Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne</b>
		229-XX	oznaczenie literowe projektu
		229-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		229-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		229-XX-X-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G, <b>W,O,P</b>
		229-XX-X-000-X-00	tytuł/podmiot: 01- F-sz Pracy,05- F-sz zdrowotny, 06-F-sz społeczny (koszty

			pracownika), 07- ubezpieczenie społeczne (koszty pracodawcy)
14	<b>231</b>		<b>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b>
		231-XX	oznaczenie literowe projektu
		231-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		231-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		231-XX-X-0000-X	źródło finansowania - D,C,U,N,G,W,O, <b>P</b>
		231-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna (np.OR)
15	<b>234</b>		<b>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b>
		234-XX	oznaczenie literowe projektu
		234-XX-0000	klasyfikacja budżetowa – paragraf (wydatki)
		234-XX-0000-X	rodzaj kosztów: B- bezpośrednie, P-pośrednie
		234-XX-0000-X-X	źródło finansowania: D,C,U,N,G,W,O, <b>P</b>
		234-XX-0000-X-X-00	zaliczka/pracownik
16	<b>240</b>		<b>Pozostałe rozrachunki</b>
		240-XX	oznaczenie literowe projektu
		240-XX-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf <b>(wydatki)</b>
		240-XX-0000-X	rodzaj kosztów: B- bezpośrednie, P- pośrednie
		240-XX-0000-X-X	źródło finansowania: D,C,U,N,G,W,O, <b>P</b>
		240-XX-0000-X-X-00	kontrahent/tytuł
		240-XX	oznaczenie literowe projektu
		240-XX-XXXXX	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		240-XX-XXXXX-XXX	klasyfikacja budżetowa- paragraf <b>(dochody)</b>
		240-XX-XXXXX-XXX-XXX	tytuł/rodzaj
		240-XX	oznaczenie literowe projektu
		240-XX-XXXXX	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		240-XX-XXXXX-XXXX	klasyfikacja budżetowa- paragraf

			(zwrot dotacji)
		240-XX-XXXXX-XXXX-XX	Pomiot (partner w projekcie)
17	<b>310</b>		<b>Materiały</b>
		310-XX	Oznaczenie literowe projektu
		310-XX-000	jednostka
18	<b>400</b>		<b>Amortyzacja</b>
		400-XX	oznaczenie literowe projektu
		400-XX-XXX	uszczegółowienie amortyzacji do środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych ( gdzie: 001- do środków trwałych: 002 - do wartości niematerialnych i prawnych)
		<b>400-XX-XXX-X</b>	<b>D- dofinansowanie / U-wkład własny</b>
19	<b>401</b>		<b>Zużycie materiałów i energii</b>
		401-XX	oznaczenie literowe projektu
		401-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		401-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		401-XX-X-0000-X	źródło finansowania - D,C,U,N,G,W,O,P
		401-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
20	<b>402</b>		<b>Usługi obce</b>
		402-XX	oznaczenie literowe projektu
		402-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		402-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		402-XX-X-0000-X	źródło finansowania - D,C,U,N,G,W,O,P
		402-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
21	<b>403</b>		<b>Podatki i opłaty</b>
		403-XX	oznaczenie literowe projektu
		403-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		403-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		403-XX-X-0000-X	źródło finansowania - D,C,U,N,G,W,O,P

		403-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
22	<b>404</b>		<b>Wynagrodzenia</b>
		404-XX	oznaczenie literowe projektu
		404-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		404-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		404-XX-X-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G,W,O,P
		404-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
23	<b>405</b>		<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>
		405-XX	oznaczenie literowe projektu
		405-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		405-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		405-XX-X-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G, <b>W,O,P</b>
		405-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
24	<b>409</b>		<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>
		409-XX	oznaczenie literowe projektu
		409-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		409-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		409-XX-X-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G, <b>W,O,P</b>
		409-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
25	<b>410</b>		<b>Inne świadczenia finansowane z budżetu</b>
		410-XX	oznaczenie literowe projektu
		410-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		410-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		410-XX-X-0000-X	źródło finansowania - D,C,U,N,G, <b>W,O,P</b>
		410-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
26	<b>411</b>		<b>Pozostałe obciążenia</b>
		411-XX	oznaczenie literowe projektu
		411-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie,

			P- pośrednie
		411-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		411-XX-X-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G, <b>W,O,P</b>
		411-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
27	<b>751</b>		<b>Koszty finansowe</b>
		751-XX	oznaczenie literowe projektu
		751-XX-XXXXX	Klasyfikacja budżetowa-rozdział
		751-XX-XXXXX-XXXX	Klasyfikacja budżetowa-paragraf
		751-XX-XXXXX-XXXX-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G,W,O,P
28	<b>760</b>		<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>
		760-XX	oznaczenie literowe projektu
		760-XX-XXXXX	Klasyfikacja budżetowa-rozdział
		760-XX-XXXXX-XXXX	Klasyfikacja budżetowa-paragraf
		760-XX-XXXXX-XXXX-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G,W,O,P
29	<b>761</b>		<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>
		761-XX	oznaczenie literowe projektu
		761-XX-XXXXX	Klasyfikacja budżetowa-rozdział
		761-XX-XXXXX-XXXX	Klasyfikacja budżetowa-paragraf
		761-XX-XXXXX-XXXX-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G,W,O,P
30	<b>800</b>		<b>Fundusz jednostki</b>
		800-XX	oznaczenie literowe projektu
		800-XX-00	F-sz zasadniczy
		800-XX-01	F-sz środków trwałych w budowie ( projekty inwestycyjne)
		800-XX-02	F-sz środków trwałych ( projekty inwestycyjne)
		800-XX-03	F-sz wartości niematerialne i prawne ( projekty inwestycyjne)
31	<b>810</b>		<b>Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</b>
		810-XX	oznaczenie literowe projektu
		810-XX-X	oznaczenie literowe rodzaju np. I-równowartość wydatków na finansowanie własnych środków trwałych



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

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

Dodanie kolejnego konta pozabilansowego nie wymaga zmiany zarządzenia.

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

- nie stosuje się rozliczania kosztów w czasie przechodzącym z roku na rok w zbliżonej wysokości, które w okresie poniesienia ujęto na kontach zespołu 4, a następnie pod datą 31 grudnia roku obrotowego przeksięgowuje się na konto 860;

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

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

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

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

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

### **Konta 011, 013, 071**

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

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

### **Kont 072**

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

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

### **Konto 020**

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

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

### **Konto 080**

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – klasyfikacja budżetowa- rozdział

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

IV człon – kolejny efekt rzeczowy

V – kategoria kosztów ; gdzie poszczególne litery oznaczają:

B - koszty bezpośrednie poszczególnych efektów rzeczowych

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

VI człon – oznaczenie źródła finansowania:

D - środki europejskie

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

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

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

**P - środki własne niekwalifikowane poza projektem**

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

I człon - numer konta syntetycznego

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

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

IV człon- źródło finansowania wydatku:

D - środki europejskie

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

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

**W - wkład własny partnerów w projekcie**

**O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne**

**P - środki własne niekwalifikowane poza projektem**

### **Konto wydatków w projekcie 130**

I człon - numer konta syntetycznego

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

III człon- rozdział klasyfikacji budżetowej

IV człon paragraf klasyfikacji budżetowej

V człon- źródło finansowania wydatku:

D - środki europejskie

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

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

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

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

**L- środki z Rządowego funduszu Inwestycji Lokalnych- część dotycząca kosztów niekwalifikowanych**

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

**Konta rozrachunkowe związane z realizacją projektu:**

**Konta 201 i 240**

I człon – numer konta syntetycznego;

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

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

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

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

**lub klasyfikacja budżetowa paragrafu dochodu**

V człon - źródło finansowania wydatku:

D - środki europejskie

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

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

**W - wkład własny partnerów w projekcie**

**O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne**

**lub tytuł/rodzaj dochodu/podmiot**

**P- środki własne niekwalifikowane poza projektem**

VI człon - oznaczenie kontrahenta/ tytułu

**Konto 224 ( rozliczenie dotacji)**

I człon – numer konta syntetycznego;

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

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

IV człon - źródło finansowania wydatku:

D - środki europejskie

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

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

**W- wkład własny partnerów w projekcie**

**O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne**

**P- środki własne niekwalifikowane poza projektem**

V człón - podmiot otrzymujący dotację

VI człón - tytuł/rodzaj dotacji

### **Konto 225 i 231**

I człón – numer konta syntetycznego;

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

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

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

V człón - źródło finansowania wydatku:

D - środki europejskie

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

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

**W- wkład własny partnerów w projekcie**

**O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne**

**P- środki własne niekwalifikowane poza projektem**

VI człón - komórki organizacyjna

### **Konto 234**

**I człón – numer konta syntetycznego;**

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

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

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

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

**V człon - źródło finansowania wydatku:**

**D - środki europejskie**

**C - środki z budżetu państwa**

**U - wkład własny w projekcie**

**N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych**

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

**W - wkład własny partnerów w projekcie**

**O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne**

**P - środki własne niekwalifikowane poza projektem**

**VI człon - pracownik**

### **Konto 229**

I człon – numer konta syntetycznego;

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

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

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

V człon - źródło finansowania wydatku:

D - środki europejskie

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

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

**W - wkład własny partnerów w projekcie**

**O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne**

**P - środki własne niekwalifikowane poza projektem**

VI człon - tytuł/podmiot

### **Konta 310 Materiały**

I człon - numer konta syntetycznego

II człon- oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie jednostki

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

I człon – numer konta syntetycznego;

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

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

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

V człon - źródło finansowania wydatku:

D - środki europejskie

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

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

**W - wkład własny partnerów w projekcie**

**O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne**

**P - środki własne niekwalifikowane poza projektem**

VI człon - oznaczenie komórki organizacyjnej

VI człon - komórka organizacyjna

## **Konto 400**

I człon – numer konta syntetycznego

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

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

## **Konta zespołu „7”**

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie rozdziału klasyfikacji budżetowej

IV człon – oznaczenie paragrafu klasyfikacji budżetowej

V człon - oznaczenie rodzaju źródła finansowania / komórki organizacyjnej



### **Konto 800 i 860**

I człon – numer konta syntetycznego

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

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

### **Konto 810**

I człon – numer konta syntetycznego

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

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

### **Konta pozabilansowe 980,998,999**

I człon - numer konta syntetycznego

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

III człon- rozdział klasyfikacji budżetowej

IV człon paragraf klasyfikacji budżetowej

V człon- źródło finansowania wydatku:

D - środki europejskie

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

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

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

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

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

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

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

#### **Konta 139,240**

I człon - numer konta syntetycznego

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

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

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

V człon – określenie nazwy zadania /kontrahenta

## **Konto pozabilansowe 291**

I człon - numer konta syntetycznego

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

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

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

V człon – określenie nazwy zadania /kontrahenta

## **Opis kont :**

### **Konto 011 – Środki trwałe**

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

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa powinna w szczególności umożliwić ustalenie:

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

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

### **Konto 013 - Pozostałe środki trwałe**

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

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

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności :

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

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

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

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