

Zarządzenie Nr 46/UM/2021

Prezydenta Miasta Konina

z dnia 20 grudnia 2021 roku

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

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375 ze zm.), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2396 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

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

- 1) załącznik nr 8/2 zawierający wykaz częściowych dzienników Wydziału Podatków i Opłat otrzymuje nowe brzmienie w treści stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) zmianie ulega załącznik nr 8/3 zawierający wykaz częściowych dzienników Wydziału Budżetu i otrzymuje nowe brzmienie w treści stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 3) wprowadza się kolejny załącznik 4-1 dotyczący Planu kont dla projektów realizowanych w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF EOG) i Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2020 Wydziału Księgowości, w treści stanowiącej załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia,

- 4) zmianie ulega załącznik nr 6 zawierający zasady sporządzania sprawozdań finansowych jednostki samorządu terytorialnego – Miasto Konin który otrzymuje nowe brzmienie w treści stanowiącej załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia.
- 5) Usuwa się w Zarządzeniu §2 pkt 1 ppk 5 .

§ 2

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

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do prowadzenia rachunkowości od 1 października 2021r.

Prezydent Miasta Konina

Piotr Korytkowski

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 46/UM/2021 z dnia 20 grudnia 2021 r.

**Wykaz dzienników częściowych
WYDZIAŁ PODATKÓW I OPŁAT**

Lp.	Kod dziennika. Dziennik DP wg nr grupy księgowej	Nazwa dziennika wg tytułu dochodu budżetowego	Kod jednostki organizacyjnej /grupy kont/. Nazwa jednostki	1) Powiązanie z kontami księgi głównej. 2) Podstawa zapisów na kontach analitycznych.
1.	Q	Korekta bilansu otwarcia	zastosowanie uniwersalne	1) uniwersalne
2.	WP	Ewidencja pozabilansowa	wg kodu jednostki wg przedmiotu wyłączenia	2) Decyzje; Dokumenty PK - wydruki należności i zobowiązań wg kont analitycznych szczegółowych
3.	CN	Rozrachunki z Centralą/KS - VAT Należny wg Deklaracji częstkowej VAT-7	wg kodu jednostki	2) Dokumenty PK – zobowiązanie wg D.VAT-7 - wpływy VAT wg kont analitycznych i rozl. wewnętrznych - zwroty VAT wg rozl. wewnętrznych
Zastosowanie		Ewidencja analityczna podstawowa –konta analityczne szczegółowe wg programów użytkowych. Sprawozdawczość- Rb-27S		
4.	A	Zezwolenia na handel alkoholem		

5.	D	Podatek od środków transportowych	GM Zadania własne - Gmina	1).Dzienniki wg identyfikatorów nadanych kontom szczegółowym w poszczególnych programach użytkowych.		
6.	G	Podatek rolny/leśny- Osoby Prawne				
7.	J	Podatek od nieruchomości –Osoby Prawne				
8.	M	Mandaty Straży Miejskiej				
9.	MM	Opłaty dodatkowe – Kary MZK				
10.	N	Podatek od nieruchomości – Osoby Fizyczne				
11.	P	Podatek od posiadania psów				
12.	R	Łączne zobowiązanie pieniężne rolników				
13.	S	Odpady komunalne				
14.	U	Dzierżawy				
15.	W	Użytkowanie wieczyste				
16.	ZW	Przekształcenie wieczystego użytkowania				
17.	DK 01	CO Sprzedaż usług – energia ciepła			GM Zadania własne- Gmina	1). Jeden dziennik DK – wymóg programu użytkowego. Zapisy wg numerów grup księgowych. Grupy wg klasyfikacji tytułu dochodu.
18.	DK 02	EN Sprzedaż usług – energia elektryczna				
19.	DK 03	ME Sprzedaż usług – zwrot za media				
20.	DK 04	WŚ Sprzedaż usług – woda i ścieki				
21.	DK 05	KP sprzedaż usług – konserwacja platform i dźwigów, gaz				
22.	DK 06	CZ najem, czynsz				

23.	DK 07	Zwrot z lat ubiegłych/energia elektryczna		
24.	DK 08	KA Koszty administracyjne		
25.	DP 07	Odsetki-zwrot zwaloryzowanej bonifikaty/GM/70005\$0920	GM Zadania własne- Gmina	1). Jeden dziennik DP – wymóg programu użytkowego. Zapisy wg numerów grup księgowych. Grupy wg klasyfikacji tytułu dochodu.
26.	DP 15	Odsetki-zwrot dotacji/GM/75814\$0920		
27.	DP	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności		
28.	DP 23	Sprzedaż mienia – działki gruntu		
29.	DP 24	Sprzedaż mienia – lokale		
30.	DP 25	Odsetki hipoteczne - mienie		
31.	DP 26	Odsetki hipoteczne - przekształcenia		
32.	DP 27	Bezumowne korzystanie / lokale; nieruchomości gruntowe /		
33.	DP 28	Zwrot udzielonej bonifikaty		
34.	DP 29	Zaległości czynszowe		
35.	DP 30	Rozliczenie niewykorzystanych dotacji		
36.	DP 31	Przypisane na rzecz gminy- różne rozliczenia finansowe		

37.	DP 32	Nienależnie pobrane dodatki mieszkaniowe		
38.	DP 34	Sprzedaż drewna opałowego		
39.	DP 35	Rozliczenia z tytułu zużycia energii i oświetlenia ulic		
40.	DP 36	Kaucje mieszkaniowe		
41.	DP 37	Za korzystanie z przystanków miejskich		
42.	DP 38	Renta planistyczna		
43.	DP 41	Zmniejszenie naturalnej retencji/GM		
44.	DP 43	Podział Nieruchomości R.71012/GM		
45.	DP 44	Dzierżawa - Terminal/KS		
46.	DP 45	Energia/Refaktury/Ter.Inwestycyjne		
47.	DP 48	Izba Wytrzeźwień /program pomocniczy „Izba”/		
48.	DP 49	Decyzje - ochrona środowiska		
49.	DP 52	Złomowanie pojazdów.		
50.	DP 54	Opłata targowa		
51.	DP 55	Opłata skarbowa		
52.	DP 59	Przypisana należność z/t posiadania psa		

53.	DP 66	Należności Lat Ubiegłych/75814/0940	GM Zadania własne - Gmina	1). Jeden dziennik DP - wymóg programu użytkowego. Zapisy wg numerów grup księgowych. Grupy wg klasyfikacji tytułu dochodu.
54.	DP 83	Zasądzone koszty do wpłaty		
55.	DP 86	Przedszkola - wpłaty innych gmin		
56.	DP 89	Rozgraniczenie nieruchomości		
57.	DP 92	Zasądzone koszty- zaległości czynszowe		
58.	DP 93	Zasądzone odsetki- zaległości czynszowe		
59.	DP 68	Wpłaty w kasie GM - opłata skarbowa		
60.	DP 69	Wpłaty w kasie GM - opłata targowa		
61.	DP 73	Wpłaty w kasie GM- opłata „200”		
62.	DP 74	Wpłaty w kasie GM- opłata/żłobek		
63.	DP 75	Wpłaty w kasie GM- za znaczki identyfikacyjne		
64.	DP 80	Długoterminowe/GM-Ratalna Spłata- Bonifikaty		
65.	DP 84	Wpłaty w kasie GM- za korzystanie z przystanków miejskich		
66.	DP 85	Różne dochody/GM 71012.0970		
67.	DP 87	Wpłaty w kasie GM - wpłaty kosztów i opłat sądowych		
68.	DP 98	Koszty sądowe przypisane/70005/Decyzja		

69.	DP 99	Koszty wezwań przypisane/70005/Decyzja		
70.	DP-numery grup wg klasyfikacji budżetowej źródła kary	Kary / Odszkodowania / Osoby Fizyczne i Prawne /		
71.	01	Niewygasające wydatki §2990	GM Zadania własne - Gmina	1).Kody dzienników nadano w programie ewidencji należności nieprzypisanych, odpowiednio do zespołów kont z klasyfikacją wg tytułów dochodów..
72.	04	Niewygasające wydatki §6680		
73.	CP	Czyste Powietrze/ GM/Koszty projektu		
74.	DN	Dotacja nieprzypisana		
75.	DO	Kary/Odszkodowania		
76.	DS.	Darowizny/Spadki/Zapisy		
77.	DW	Dywidendy		
78.	DZ	Dziennik Budowy/GM/75023.0690		
79.	F	Opłata skarbową		
80.	FW	Formularz wielojęzyczny		
81.	I	Za informacje z ochrony środowiska		
82.	IL	Za informacje udzielane komornikom sądowym		
83.	IN	Przejazdy ponadgabarytowe		
84.	IO	Dochody inne/rozliczenia		
85.	IP	Darowizny- Bezpieczeństwo publiczne		
86.	IW	Izba Wytrzeźwień - pozostałe dochody		
87.	K	Wpłata dywidendy- klasyfikacja BU		
88.	KG	Koszty sądowe R. 70005		
89.	KR	Odsetki Bankowe/GM/KS		

90.	KS	Koszty sądowe R.75023	GM Zadania własne - Gmina	J.W
91.	KP	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych		
92.	L	Za korzystanie z przystanków miejskich		
93.	LK	Wpływy z tytułu kosztów z zadań zleconych		
94.	LR	Za rejestrację żłobka		
95.	LM	Opłata produktowa		
96.	NZ	Inne Dochody/Nieruchomości/70005.0970		
97.	O	Opłata targowa		
98.	O4	Wpływy odsetek z rozliczeń SL		
99.	O5	Wpływy kosztów z rozliczeń SL		
100.	O6	Odsetki ZOUM/GM		
101.	RF	Odsetki/różne rozliczenia finansowe		
102.	RO	Wpływy z rozliczeń R.75814		
103.	RN	Rozgraniczenie nieruchomości		
104.	S1	Wpływy z opłat za korzystanie ze środowiska		
105.	SZ	Szkoda przystankowa		
106.	UG	Zwroty na dochody/ z lat ubiegłych w tym z/t podatku vat/.		
107.	WF	Formularz Wielojęzyczny/GM/KARTA		
108.	WO	Wpływy z opłat za podłączenie do sieci miejskiej		
109.	WR	Wynagrodzenie płatnika		
110.	WU	Wpływ z usług- Szalety/GM		

111.	Z	Wpływy z opłat za znaczki identyfikacyjne		
112.	ZG	Wpływy z rozliczeń SL – należność główna		
113.	ZL	Wpływy z opłat za wnioski- wykupy mieszkań		
114.	ZV	Zwrot VAT z lat ubiegłych na dochody/GM		
115.	WG	Zarząd/Użytkowanie/Służebność	J.W	1).Kod nadany dla programu użytkowego, ze względu na wydzielenie grupy kont wg nowej klasyfikacji budżetowej.
Zastosowanie		Ewidencja analityczna podstawowa – szczegółowość wg pozycji planu finansowego dla dochodów GM Sprawozdawczość – Rb-27S		
116.	O1	Odsetki od rachunku bankowego		2).Wyciągi bankowe 2) Zapisy na kontach kwotami dziennych obrotów z ksiąg kontowych prowadzonych ręcznie. 2).Raporty kasowe, wyciągi bankowe, dowody PK na rozliczenie obrotów kasy wpływem środków od operatora kart płatniczych.
117.	S4	Rozrachunki-Poborcy skarbowi		
118.	S5	Rozrachunki-opłaty pocztowe		
119.	S6	Rozrachunki-prowizje bankowe		
120.	WK	Ewidencja środków w drodze	GM Zadania własne- Gmina	

121.	RW	Rozliczenie wpływów z/t łącznego zobowiązania pieniężnego rolników.	PO KS- Dochody Rb-27S	2).Dowody PK wraz z załączonym rozliczeniem ustalonych udziałów na podatki.
122.	ST	Storna i korekty księgowañ – Gmina - GM		2). Dowody PK - weryfikacja należności.
123.	Ż	Księgowania należności, zaległości i nadpłat- sprawozdanie Rb-27S		2).Dowody PK - dane z ksiąg pomocniczych za okres sprawozd. Księgowania netto.
124.	1Ż	Skutki finansowe wg sprawozdania RB-27S		2).Dowód PK - dane wynikające z wystawionych decyzji.
125.	PO	Dochody urzędu jst w okresie sprawozdawczym / Rb-27S /.		Dowód PK- dane Wydziału KS o wpływach dochodów w okresie sprawozdawczym.
Zastosowanie		Ewidencja analityczna podstawowa- szczegółowość wg pozycji planu finansowego i/lub wg jednostki organizacyjnej.		
126.	B	Wpływy dochodów do budżetu	GM Zadania własne - Gmina US Rozrachunki z/t Należnego Podatku VAT /Zadania własne/	2). Przelewy na wpływy -wyciągi bankowe
127.	GM	Długoterminowe należności budżetowe. Długoterminowe rozliczenia – budżet GM		2). Dowody PK – dokumenty wydziałów Urzędu.
128.	RG	Rozliczenia do bilansu urzędu - aktualizacja należności - przeksięgowania roczne - rozliczenia wewnętrzne urzędu - przeksięgowania w nowym roku obrotowym		2). Dowody PK- dane z ksiąg pomocniczych, wydruki kont zespołu 7 - dokumentacja z KS -Dowody PK własne
129.	US	Rozliczenia - VAT Należny/GM		2). Dowody PK- dane z rejestru faktur - dane z ksiąg pomocniczych.

Ewidencja analityczna podstawowa –konta analityczne szczegółowe wg programów użytkowych. Sprawozdawczość Rb-27S				
Zastosowanie				
130.	DP 16	Odsetki - Holowanie/Decyzja/PW/75618\$0920	PW Zadania powiatu	1). Jeden dziennik DP – wymóg programu użytkowego. Zapisy wg numerów grup księgowych. Grupy wg klasyfikacji tytułu dochodu.
131.	DP 47	Rodziny zastępcze		
132.	DP 53	Decyzje GK / holowanie, parking strzeżony/		
133.	DP 71	Pogotowie opiekuńcze		
134.	DP-numery grup wg klasyfikacji budżetowej źródła kary	Kary / Odszkodowania / Osoby Fizyczne i Prawne /	PW Zadania powiatu	
135.	DP 60	Wpłaty w kasie PW- opłata za prawo jazdy		
136.	DP 61	Wpłaty w kasie PW- opłaty komunikacyjne		
137.	DP 62	Wpłaty w kasie PW- karta wędkarska		
138.	DP 63	Wpłaty w kasie PW- opłaty transportowe		

139.	DP 64	Wpłaty w kasie PW – holowanie pojazdów		
140.	DP 65	Wpłaty w kasie PW – opłata za parking strzeżony		
141.	DP 67	Wpłaty w kasie PW – opłaty geodezyjne		
142.	EG	Opłaty transportowe	J.W	1). Kody dzienników nadano w programie ewidencji należności nieprzypisanych, odpowiednio do zespołów kont z klasyfikacją wg tytułów dochodów.
143.	EJ	Opłaty za prawo jazdy		
144.	AK	Karta – Prawo Jazdy		
145.	EN	Opłaty komunikacyjne		
146.	AP	Karta – Opłata Komunikacyjna		
147.	HK	Publiczny Transport Zbiorowy		
148.	HN	Opłata za holowanie pojazdu		
149.	HO	Opłata za postój – parking strzeżony		
150.	HP	Holowanie Pojazdów/PW/Karta		
151.	HS	Parking strzeżony/PW/Karta		
152.	KK	Karta wędkarska		
153.	KW	Opłata za kartę wędkarską		
154.	OE	Opłata za korzystanie ze środowiska		
155.	OG	Opłaty geodezyjne		
156.	OŁ	Za korzystanie z obwodów łowieckich		
157.	RŁ	Rejestracja łodzi/6009580690		
Zastosowanie		Ewidencja analityczna podstawowa – szczegółowość wg pozycji planu finansowego dochodów PW. Sprawozdawczość RB-27S		

158.	WK	Ewidencja środków w drodze	PW Zadania powiatu	1). Jak przy poz.85
159.	OP	Storna i korekty księgowania – PW powiat		2). Dowody PK – weryfikacja należności
160.	E	Księgowania należności, zaległości i nadpłat-sprawozdanie Rb-27S		2).Dowody PK-dane z ksiąg pomocniczych za okresy sprawozdawcze
Zastosowanie		Ewidencja analityczna podstawowa- szczegółowość wg pozycji planu finansowego i/lub wg jednostki organizacyjnej		
161.	C	Wpływy do budżetu – dochody powiatu	PW Zadania powiatu	2). Przelewy na wpływy do budżetu-wyciągi bankowe
162.	PW	Długoterminowe należności budżetowe. Długoterminowe rozliczenia – budżet PW		2). Dowody PK – dokumenty wydziałów urzędu
163.	RP	Rozliczenia do bilansu Urzędu - aktualizacja należności - przeksięgowania roczne - przeksięgowania w nowym roku obrotowym		2).Dowody PK – dane z ksiąg pomocniczych; wydruki kont zespołu 7 2).Dowody PK
Zastosowanie		Ewidencja analityczna podstawowa – konta analityczne szczegółowe wg programów użytkowych. Sprawozdawczość Rb-27ZZ		
164.	V	Użytkowanie wieczyste		1). Dzienniki wg identyfikatorów nadanych kontom szczegółowym w poszczególnych programach użytkowych.
165.	T	Dzierżawy		
166.	PV	Przekształcenia Wieczystego Użytkowania		

167.	WS	Zarząd/Użytkowanie/Służebność	SP Zadania zlecone w części skarbu państwa SG Zadania zlecone w części jst J.W.	1).Kod nadany dla programu użytkowego, ze względu na wydzielenie grupy kont wg nowej klasyfikacji. .		
168.	DP 01	Sprzedaż mienia		1). Jeden dziennik DP – wymóg programu użytkowego. Zapisy wg numerów grup księgowych. Grupy wg klasyfikacji tytułu dochodu. J.W		
169.	DP 02	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności				
170.	DP 04	Odsetki hipoteczne -sprzedaż mienia				
171.	DP 05	Odsetki hipoteczne - przekształcenia				
172.	DP 82	Sprzedaż mienia – stawka ZW				
173.	DP 58	Pozostałe dochody zlecone/§0970				
174.	DP 88	Opłata legalizacyjna				
175.	DP 79	Wpłaty w kasie SP- karta parkingowa/ 95%/SP				
176.	DP 81	Wpłaty w kasie SP- Karta parkingowa/%%/SG				
177.	DP 90	Wpłaty w kasie SP- duplikat Karty Dużej Rodziny/5%/SG				
178.	DP 91	Wpłaty w kasie SP-duplikat Karty Dużej Rodziny/95%/SP				
179.	IK	Dzierżawy SP			SP Zadania zlecone w części skarbu państwa	1). Kody dzienników nadano w programie ewidencji należności nieprzypisanych, odpowiednio do zespołów kont z klasyfikacją wg tytułów dochodów
180.	Y	Za informacje z ewidencji ludności				
181.	X	Opłaty za wydanie karty parkingowej				
182.	DR	Duplikat Karty Dużej Rodziny				

183.	PS	Pobyt w środowiskowym DPS	SG w części jst	
184.	OR	Różne dochody nieprzypisane / §0970 / z zadań zleconych		
185.	LS	Wpływy z tytułu kosztów postępowań sądowych, zwroty zaliczek na koszty komornicze.	RS Dochody/Wpływy nienależne SP/SG	
Zastosowanie		Ewidencja analityczna podstawowa – szczegółowość wg pozycji planu finansowego dochodów z zadań zleconych. Sprawozdawczość Rb-27ZZ		
186.	BS	Wpływy dochodów z zadań zleconych do budżetu/organu jst	SP Zadania zlecone w części skarbu państwa SG Zadania zlecone w części jst RS Rozrachunki z /t Należnego Podatku VAT /Zadania zlecone/	2).Przelewy na wpływy dochodów wg tytułów dochodów i wg udziałów
187.	S0	Opłata komornicza/SP		
188.	SK	Ewidencja środków w drodze		2).Raporty kasowe, wyciągi bankowe, dowody PK na rozliczenie obrotów kasy wpływem środków od operatora kart płatniczych
189.	SV	Zarachowanie na dochody zwrotu VAT z rozliczeń SP/GM		2 Wyciągi bankowe na przelewy wewnętrzne
190.	RS	Rozliczenia - VAT Należny/SP		2). Dowody PK- dane z rejestru faktur - dane z ksiąg pomocniczych wg udziałów SP/SG jst
191.	VS	Storna i korekty księgowañ- zadania zlecone		2).Dowody PK- weryfikacja należności
192.	ZN	Przychody / dochody wg udziału SP/SG - przedsiębiorstwa		2).Dowody PK – Księgowania netto w udziałach należnych budżetom- dane z ksiąg pomocniczych za okresy sprawozdawcze.
193.	YN	Wpływy do wyjaśnienia		2). Wyciągi bankowe

Zastosowanie		Ewidencja analityczna podstawowa – szczegółowość wg pozycji planu finansowego- dochody z zadań zleconych i/lub jednostek organizacyjnych.		
194.	XN	Rozrachunki z Gminą-GM - wpływy nienależne SP/SG	RS Rozrachunki z/t wpływów nienależnych SP/SG	2). Przelewy na dochody Gminy-GM; wyciągi bankowe
195.	O2	Odsetki od rachunku bankowego		2). Dowody PK- dane z rejestru faktur - wyciągi bankowe na przelewy VAT
196.	BP	Rozliczenia zadań zleconych z tytułu podatku VAT		
197.	ZZ	Rozliczenia do bilansu - aktualizacja należności - przeksięgowania roczne w części SG jst - przeksięgowania w nowym roku obrotowym	Jednostki SP/ SG/ RS	2).Dowody PK – dane z ksiąg pomocniczych; wydruki kont zespołu 7 2).Dowody PK
Zastosowanie		Ewidencja księgowa dla dochodów zrealizowanych na rachunku bankowym budżetu/organu oraz dochodów gmin z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (MF) oraz dochodów pobieranych przez Urzędy Skarbowe i przekazywanych gminom. Szczegółowość wg pozycji planu finansowego dla dochodów oraz dla tytułów dochodów z tytułu udziałów (MF i US)		
198.	BU	Dochody/ Należności/ Zobowiązania – Organ – w części Gminy/GM - przeksięgowanie roczne do rozliczeń dla potrzeb bilansu Urzędu - przeksięgowania w nowym roku obrotowym	BU Przychody- Organ/GM	2).Dowody PK : a/ pk budżetu/organu z zestawieniem a/ dochodów wykonanych w okresie sprawozdawczym b/ zestawieniem należności i zobowiązań wg sprawozdań Rb-27 oraz komunikatu MF
199.	GP	Dochody/ Należności/ Zobowiązania – Organ – w części Powiatu/PW - przeksięgowanie roczne do rozliczeń dla potrzeb bilansu Urzędu	GP Przychody – Organ/PW	

		- przeksięgowania w nowym roku obrotowym		
Ewidencja analityczna podstawowa – szczegółowość wg pozycji planu finansowego dla dochodów CEPIK BP				
Zastosowanie				
200.	Ł	Opłaty ewidencyjne CEPIK. Wpływy przekazane do MSWiA	BP Opłaty CEPIK	1). Kod dziennika nadany do zespołu kont z klasyfikacją wg tytułu dochodu.
201.	DP 78	KASA/CEPIK/BP		
202.	O2	Storna/Przeksięgowania/CEPIK BP		
203.	O3	Odsetki Bankowe z CEPIK/KB		
204.	S7	Wpływy do wyjaśnienia		
205.	Ó	Ewidencja środków w drodze/Wyjaśnienia/WB/RK/CEPIK		2).Raporty kasowe, wyciągi bankowe, dowody PK na rozliczenie obrotów kasy wpływem środków od operatora kart płatniczych

Nadawanie / uzupełnianie dalszych kodów dzienników lub nowych jednostek organizacyjnych nie wymaga zmiany zarządzenia.

Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 46/UM2021 z dnia 20 grudnia 2021 r.

Wykaz dzienników częściowych Wydział Budżetu

Lp.	Część sprawozdawczości do Rb 27S	II człon analityki	Kod dziennika	Nazwa Dziennika	Zastosowanie	Kody jednostek organizacyjnych (grupy kont)	Nazwa jednostki organizacyjnej wg programu SIGID
EWIDENCJA ORGAN							
1			B	Bilans	uniwersalne		uniwersalne
2			Q	Korekta bilansu otwarcia			
3		„0”	I	Konto pozabilansowe	Ewidencja organu - podstawowa	BB	Budżet- rachunek
4	Jak w tytule kodu jedn. organizacyjnej		K	Polecenie księgowania dot. dokumentów (z wyjątkiem sprawozdań, porozumień i kont pozabilansowych i dok związanych z programami unijnymi)		BU	Budżet
			RB	Konta 133 zg. Z 901 organu			
5			S	Sprawozdania		D1	Dochody gminy bez US
					D2	Dochody powiatu bez US	

6			W	Wyciąg bankowy		D3	Dochody gmina - US
6a	gmina	„201”	W	Wyciąg bankowy	Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa – Umowa z Woj. Wielkopolskim, dla SP 7, SP 10	D4 D5	Dochody powiat – US GM-Dochody , potracenia m-czne
6b	powiat	„202”	W	Wyciąg bankowy	Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa – Umowa z Woj. Wielkopolskim, dla SOSzW, I LO – 2018 r., III LO i ZST-2019 r., ZS Kop- 2021 r.	D6 D7	Pow-Dochody, potracenia m-czne GM-Dochody , potracenia kwartalne
6c	powiat	„203”	W	Wyciąg bankowy	Zadanie z zakresu administracji rządowej „Za życiem”, Ministerstwo Edukacji Narodowej, jednostka realizująca- P 32	D8 DA	Pow-Dochody, potracenia kwartalne GM-Dochody otrzymane US/Inne kwartalne
6d	gmina	„204”	W	Wyciąg bankowy	Ministerstwo Obrony Narodowej, „Ławka Niepodległości dla samorządowców”	DB	Pow – Dochody otrzymane US/Inne kwartalne
6e	gmina	„205”	W	Wyciąg bankowy	Rządowy program „Posiłek w szkole i w domu”, część gminna (w 2019 r.- SP 6 i SP 11), w 2020 r. (SP 3, SP7, SP9, SP 15), w 2021 r. część gminna	DO DR	Dochody organu Narodowy Program Przebudowy Dróg

					(SP1, SP4);część powiatowa (SOSW)	AR	Resortowy program wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent rodziny – II edycja” Moje boisko - Orlik 2012
6f	powiat	„215	W	Wyciąg bankowy	Rządowy program „Posiłek w szkole i w domu” część powiatowa, w 2021 r.(SOSZ)		
6g	gmina	„206”	W	Wyciąg bankowy	”Od zależności ku samodzielności”- edycja 2020 r. kwota 59.290,00 zł, Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (realizuje MOPR)	OR	
6h	powiat	„207”	W	Wyciąg bankowy	„Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”, PO WER, Wojewoda Wielkopolski – współfinansowanie krajowe (41.902,80 zł), realizuje MOPR		
6i	powiat	„208”	W	Wyciąg bankowy	„Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”, PO WER, Wojewoda Wielkopolski -		

					współfinansowanie europejskie (224.654,45 zł), realizuje MOPR		
6j	gmina	„209” „ZP”	W	Wyciąg bankowy	Program „Wspieraj Seniora”, Umowa z WUW (dotacja – 48.000 zł); realizuje MOPR, drugi człon dla wkładu własnego		
6k	gmina	„210”	W	Wyciąg bankowy	Program Osłonowy „Wspieranie Jednostek Samorządu Terytorialnego w Tworzeniu Systemu Przeciwdziałania Przemocy w Koninie pn. „Niebieskie drzwi- Tu znajdziesz pomoc”, (kwota dotacji 39.352,00), realizuje MOPR		
6l	gmina	„211”	W	Wyciąg bankowy	Program „Zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3;środki z rezerwy celowej WUW; Żłobek Miejski, (w 2021 r-71.280,00 zł)		
7	gmina	„99”	W	Wyciąg bankowy	Projekt MPiPS „Podmiot zatrudnienia		

					<p>sojalnego partnerem Ośrodka Pomocy Społecznej i Powiatowego Urzędu Pracy w realizacji kontraktów socjalnych" (MOPR), 2014</p>
8	gmina	„98”	W	Wyciąg bankowy	<p>Resortowy program wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 (dotacja celowa budżetu państwa) „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej” – Asystent rodziny (MOPR)</p>
8a	gmina	„098”	W	Wyciąg bankowy	<p>Program Asystent rodziny i koordynator pieczy zastępczej na rok 2018; Program asystent rodziny na rok 2020;-środki z Funduszu Pracy (MOPR)</p>
9	powiat	„97”	W	Wyciąg bankowy	<p>Resortowy program wspierania rodziny i systemu pieczy</p>

					zastępczej na rok 2014, 2015, 2016, 2017, 2019 „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej” – Koordynator (MOPR)		
10	gmina	„96”	W	Wyciąg bankowy	Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH” (Moduł 3-por. 19/2014-79,200 zł, por. 23/2015 – 160.392 zł, por - 85.465,32 zł), Moduł 2-por. 6/M2G/2016 – kwota 85 465,32 zł), Żłobek Miejski		
11	gmina	„95”	W	Wyciąg bankowy	Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH-edycja 2014” - Moduł 1, por. 23/2014- 273.612 zł inwest, Żłobek Miejski,		
12	gmina	„94”	W	Wyciąg bankowy	Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3		

					„MALUCH-edycja 2014” - Moduł 1, por. 23/2014 – 8.047 zł, Żłobek Miejski
13	powiat	„93”	W	Wyciąg bankowy	Resortowy Program wspierania rozwoju rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2014, MOPR
14	powiat	„92”	W	Wyciąg bankowy	Dotacja z Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi na zakup pieca konwekcyjno-parowego dla ZSB kształcącej w zawodach technik architektury krajobrazu i technik żywienia i usług gastronomicznych
15	powiat	„91”	W	Wyciąg bankowy	Dotacja z Woj. Wielkopolskiego na dof.. własnych zadań inw.- zakup schodołazu dla nowo powstałego budynku Centrum Informacji Miejskiej
16	gmina	„90”	W	Wyciąg bankowy	WUW- Przebudowa ulicy Rumiankowej w Koninie (etap

					I łącznika Rumiankowa-Zakładowa – Kleczewska)
17	gmina	„89”	W	Wyciąg bankowy	WUW-powierzenie obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych
18	gmina	„88”	W	Wyciąg bankowy	Ministerstwo Sportu i Turystyki-Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej Nr 1 w Koninie
19	gmina	„87”	W	Wyciąg bankowy	Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH plus” Moduł 2 – rok 2017; Umowa Nr 1/M2G/2017-kwota 68 880,00 zł; rok 2018 ; Umowa 14/M2/2018–kwota 118.800,00 zł, Umowa nr PS.XI-946.2. 2019 – kwota 118.800,00 zł Żłobek Miejski,
20	gmina	„86”	W	Wyciąg bankowy	Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH plus” Moduł

					1 – rok 2017; Umowa Nr 2/M1/2017-kwota 246 500,00 zł; Żłobek Miejski		
21	gmina	„09”	W	Wyciąg bankowy	Resortowy program wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent rodziny – II edycja”		
22	Jak w tytule kodu jedn. organizacyjnej	„02”	W	Wyciąg bankowy	Program rządowy „Moje Boisko – Orlik 2012” środki MSiP		
23			BP PL	Budżet Plan	Ewidencja kont pozabilansowych w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetu		
23a			B1	Budżet Plan - korekty	Ewidencja kont pozabilansowych w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetu – korekty miesięczne		
24		„0”	Z	Polecenie księgowania dot. porozumień	Polecenie księgowania dot. porozumień		
25		„1”	01	Rachunek pomocniczy-Pekao	Rachunek pomocniczy- Pekao	04	Rachunek pomocniczy-Pekao

26		„1”	02	Rachunek pomocniczy - BGK	Rachunek pomocniczy - BGK	02	Rachunek pomocniczy - BGK
27		„1”	03	Rachunek pomocniczy - Millenium	Rachunek pomocniczy - Millenium	03	Rachunek pomocniczy - Millennium
28		„1”	07	Rachunek pomocniczy - Getin Noble Bank	Rachunek pomocniczy - Getin Noble Bank	07	Rachunek pomocniczy - Getin Noble Bank
29	powiat	„60”	UN	Uczący się nauczyciele - wykształcony uczeń	Uczący się nauczyciele - wykształcony uczeń	UN	Uczący się nauczyciele - wykształcony uczeń, PO WER, IL <i>Projekt zakończony</i>
30	gmina	„61”	WO	Wspólnie obudźmy lepsze jutro	Wspólnie obudźmy lepsze jutro	WO	Wspólnie obudźmy lepsze jutro, PO WER, G2 <i>Projekt zakończony</i>
31	powiat	„62”	ST	Staż dla zawodowców - zagraniczna praktyka zawodowa dla uczniów ZSB	Staż dla zawodowców - zagraniczna praktyka zawodowa dla uczniów ZSB	ST	Staż dla zawodowców - zagraniczna praktyka zawodowa dla uczniów ZSB, Erasmus Plus, ZSBiKZ <i>Projekt zakończony</i>
32	powiat	„63”	EU	Otwieramy się na Europę	Otwieramy się na Europę	EU	Otwieramy się na Europę, Erasmus Plus, ZSGE <i>Projekt zakończony</i>
33	gmina	„64”	WN	Pod wspólnym niebem Europy	Pod wspólnym niebem Europy	WN	Pod wspólnym niebem Europy, Erasmus Plus, P 32 <i>Projekt zakończony</i>

34	gmina	„65”	PG	Przekraczanie granic. Nowe podejście do integracji	Przekraczanie granic. Nowe podejście do integracji	PG	Przekraczanie granic. Nowe podejście do integracji, Erasmus Plus, G 2 <i>Projekt zakończony</i>
35	gmina	„66”	SU	Sukces dziecka w naszych rękach	Sukces dziecka w naszych rękach	SU	Sukces dziecka w naszych rękach, POWER, P 32 <i>Projekt zakończony</i>
36	powiat	„67”	EM	Europejska Mobilność Zawodowców ZSB Konin	Europejska Mobilność Zawodowców ZSB Konin	EM	Europejska Mobilność Zawodowców ZSB Konin, Erasmus Plus, ZSBiKZ <i>Projekt zakończony</i>
37	gmina	„68”	RS	Rewitalizacja konińskiej Starówki – opracowanie lokalnego programu rewitalizacji na lata 2016-2023 wraz z modelowym pilotażem	Rewitalizacja konińskiej Starówki – opracowanie lokalnego programu rewitalizacji na lata 2016-2023 wraz z modelowym pilotażem	RS	Rewitalizacja konińskiej Starówki – opracowanie lokalnego programu rewitalizacji na lata 2016-2023 wraz z modelowym pilotażem, F, PO Pomoc Techniczna, UM <i>Projekt zakończony</i>
38	gmina	„69”	KK	Kopalnia kompetencji-rozwoj edukacji gimnazjalnej na terenie K OSI	Kopalnia kompetencji-rozwoj edukacji gimnazjalnej na terenie K OSI	KK	Kopalnia kompetencji-rozwoj edukacji gimnazjalnej na terenie K OSI, EFS (WRPO), SP1, SP7, SP10, SP12, SP15, ZSGE, SOSW <i>Projekt zakończony</i>

39	gmina	„70”	DZ	Bądź przedsiębiorcą w Koninie – dotacja czeka	Bądź przedsiębiorcą w Koninie – dotacja czeka	DZ	Bądź przedsiębiorcą w Koninie – dotacja czeka, EFS, UM <i>Projekt zakończony</i>
40	powiat	„71”	DL	Dwujęzyczność w I LO przyszłością uczniów i nauczycieli	Dwujęzyczność w I LO przyszłością uczniów i nauczycieli	DL	Dwujęzyczność w I LO przyszłością uczniów i nauczycieli, PO WER, I LO <i>Projekt zakończony</i>
41	gmina	„72”	IE	Inteligencja emocjonalna kluczem do sukcesu dziecka	Inteligencja emocjonalna kluczem do sukcesu dziecka	IE	Inteligencja emocjonalna kluczem do sukcesu dziecka, Erasmus Plus, P 32 Projekt zakończony
42	gmina	„73”	WM	Wspiera.My	Wspiera.My	WM	Wspiera.My, EFS, MOPR <i>Projekt zakończony</i>
43	gmina	„74”	TU	Przedszkole – tu się rozwija świat dziecka	Przedszkole – tu się rozwija świat dziecka	TU	Przedszkole – tu się rozwija świat dziecka, EFS, P 17 <i>Projekt zakończony</i>
44	powiat	„75”	KP	Kadry przyszłości- tworzenie systemu edukacji ponadgimnazjalnej w K OSI zgodnie z potrzebami rynku pracy	Kadry przyszłości- tworzenie systemu edukacji ponadgimnazjalnej w K OSI zgodnie z potrzebami rynku pracy	KP	Kadry przyszłości- tworzenie systemu edukacji ponadgimnazjalnej w K OSI zgodnie z potrzebami rynku pracy, WRPO EFS, CKU, ZS BiKZ, ZSTiH, ZS Kop., ZSG-E Projekt zakończony

45	gmina	„76”	EW	Europejski wymiar przedszkolnej edukacji	Europejski wymiar przedszkolnej edukacji	EW	Europejski wymiar przedszkolnej edukacji, PO WER, P 32 <i>Projekt zakończony</i>
46	powiat	„77”	RK	Rozwój kluczowego szlaku dziedzictwa kulturowego województwa Wielkopolskiego pn. Szlak Piastowski	Rozwój kluczowego szlaku dziedzictwa kulturowego województwa Wielkopolskiego pn. Szlak Piastowski	RK	Rozwój kluczowego szlaku dziedzictwa kulturowego województwa wielkopolskiego pn. Szlak Piastowski, EFRR (WRPO), UM
47	powiat	„78*”	UT	Rozbudowa skrzyżowania ulicy Warszawskiej z ulicą Kolską w Koninie	Rozbudowa skrzyżowania ulicy Warszawskiej z ulicą Kolską w Koninie	UT	Rozbudowa skrzyżowania ulicy Warszawskiej z ulicą Kolską w Koninie, FS PO liŚ, ZDM <i>Projekt zakończony</i>
48	gmina	„79”	KO	Stworzenie zintegrowanego systemu komunikacji publicznej na terenie K OSI	Stworzenie zintegrowanego systemu komunikacji publicznej na terenie K OSI	KO	Stworzenie zintegrowanego systemu komunikacji publicznej na terenie K OSI, EFRR (WRPO), UM/ZDM <i>Projekt zakończony</i>
49	powiat	„80”	PR	Budowa drogi – łącznik od ul. Przemysłowej do ul. Kleczewskiej w Koninie	Budowa drogi – łącznik od ul. Przemysłowej do ul. Kleczewskiej w Koninie	PR	Budowa drogi – łącznik od ul. Przemysłowej do ul. Kleczewskiej w Koninie, EFRR (WRPO), ZDM <i>Projekt zakończony</i>

50	gmina/ powiat w zakresie wkładu własnego	„81”	TK	Wzmacnianie zastosowania TIK w Mieście Konin – Integracja i harmonizacja baz danych oraz udostępnianie elektronicznych usług publicznych	Wzmacnianie zastosowania TIK w Mieście Konin – Integracja i harmonizacja baz danych oraz udostępnianie elektronicznych usług publicznych	TK	Wzmacnianie zastosowania TIK w Mieście Konin – Integracja i harmonizacja baz danych oraz udostępnianie elektronicznych usług publicznych, EFRR (WRPO), UM Projekt zakończony
51	gmina	„82”	SR	Stawiamy na rozwój!	Stawiamy na rozwój!	SR	Stawiamy na rozwój!, Erasmus Plus, P32 Projekt zakończony
52	gmina	„101”	ZM	Zostań mistrzem – myśl kreatywnie	Zostań mistrzem – myśl kreatywnie	ZM	Zostań mistrzem – myśl kreatywnie, Erasmus Plus, P32 Projekt zakończony
53	gmina	„102”	KN	Kreatywne metody nauczania z zastosowaniem filmu i elementów dramy	Kreatywne metody nauczania z zastosowaniem filmu i elementów dramy	KN	Kreatywne metody nauczania z zastosowaniem filmu i elementów dramy, Erasmus Plus, SP15 (G2) Projekt zakończony
54	gmina	„103”	ZF	Zakładam firmę – wsparcie osób chcących rozpocząć działalność gospodarczą na terenie K OSI	Zakładam firmę – wsparcie osób chcących rozpocząć działalność gospodarczą na terenie K OSI	ZF	Zakładam firmę – wsparcie osób chcących rozpocząć działalność gospodarczą na terenie K OSI, EFS (WRPO), UM Projekt zakończony
55	gmina	„104”	MK	Małe kroki – duże sukcesy	Małe kroki – duże sukcesy	MK	Małe kroki – duże sukcesy, EFS, P 32

							Projekt zakończony
56	gmina	„105”	RP	Radosne przedszkole-mądry start	Radosne przedszkole-mądry start	RP	Radosne przedszkole-mądry start, EFS, P7 Projekt zakończony
57		„106”	FS	Fundusz Sprawiedliwości	Fundusz Sprawiedliwości	FS	Fundusz Sprawiedliwości, (projekt realizowany przez Wydział Księgowości (pozabudżetowo)
58	powiat	„107”	ML	Mobilność kadry w celu udoskonalenia i zastosowania nowoczesnych technologii informacyjnych i elementów dwujęzyczności w II Liceum Ogólnokształcącym im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Koninie	Mobilność kadry w celu udoskonalenia i zastosowania nowoczesnych technologii informacyjnych i elementów dwujęzyczności w II Liceum Ogólnokształcącym im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Koninie	ML	Mobilność kadry w celu udoskonalenia i zastosowania nowoczesnych technologii informacyjnych i elementów dwujęzyczności w II Liceum Ogólnokształcącym im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Koninie, Erasmus Plus, II LO Projekt zakończony
59	powiat	„108”	BE	Blżej europejskiego rynku pracy – czyli nowoczesne kształcenie zawodowe uczniów z Konina	Blżej europejskiego rynku pracy – czyli nowoczesne kształcenie zawodowe uczniów z Konina	BE	Blżej europejskiego rynku pracy – czyli nowoczesne kształcenie zawodowe uczniów z Konina, Erasmus Plus, CKU (projekt nie doszedł do skutku)

60	gmina	„109”	ZR	Zrozumieć dziecko	Zrozumieć dziecko	ZR	Zrozumieć dziecko, PO WER, P 32 Projekt zakończony
61	powiat	„110”	RU	Rozbudowa ulicy Kleczewskiej w Koninie	Rozbudowa ulicy Kleczewskiej w Koninie	RU	Rozbudowa ulicy Kleczewskiej w Koninie, WRPO EFR, ZDM
62	gmina	„111”	BW	Bądźmy w kontakcie- rozwijanie kompetencji językowych i podnoszenie kwalifikacji zawodowych kadry szkolnej	Bądźmy w kontakcie- rozwijanie kompetencji językowych i podnoszenie kwalifikacji zawodowych kadry szkolnej	BW	Bądźmy w kontakcie- rozwijanie kompetencji językowych i podnoszenie kwalifikacji zawodowych kadry szkolnej, PO WER, SP 15 Projekt zakończony
63	powiat	„112”	EZ	Europejska akademia zawodowców ZSBiKZ	Europejska akademia zawodowców ZSBiKZ	EZ	Europejska akademia zawodowców ZSBiKZ, PO WER, ZSBiKZ
64	powiat	„113”	PY	Pytania do Europy? – odpowiedzi z Europy!"; Questions for Europe? – Answer from Europe!	Pytania do Europy? – odpowiedzi z Europy!"; Questions for Europe? – Answer from Europe!	PY	Pytania do Europy? – odpowiedzi z Europy!"; Questions for Europe? – Answer from Europe!, Erasmus Plus, I LO
65	gmina	„114”	RZ	Razem z nami zostań wybitnym naukowcem	Razem z nami zostań wybitnym naukowcem	RZ	Razem z nami zostań wybitnym naukowcem, WRPO EFS, SP 9 Projekt zakończony
66	powiat	„115”	MI	Akademia doradztwa zawodowego w makroregionie I-woj. zachodniopomorskie, wielkopolskie,	Akademia doradztwa zawodowego w makroregionie I-woj. zachodniopomorskie, wielkopolskie,	MI	Akademia doradztwa zawodowego w makroregionie I-woj. zachodniopomorskie, wielkopolskie, kujawsko-pomorskie i

				kujawsko-pomorskie i pomorskie	kujawsko-pomorskie i pomorskie		pomorskie, EFS, PO WER, MODN Projekt zakończony
67	gmina	116	TM	Ekologiczny Konin – rozwój i promocja niskoemisyjnego transportu miejskiego	Ekologiczny Konin – rozwój i promocja niskoemisyjnego transportu miejskiego	TM	Ekologiczny Konin – rozwój i promocja niskoemisyjnego transportu miejskiego, EFRR, WRPO, UM/ZDM
68	powiat	117	KT	Kompetencje kluczowe szansą rozwoju uczniów z K OSI	Kompetencje kluczowe szansą rozwoju uczniów z K OSI	KT	Kompetencje kluczowe szansą rozwoju uczniów z K OSI, WRPO EFS; ZSGE, ZS CKU, ZS im. Kop.
69	powiat	118	JW	Ja w internecie	Ja w internecie - grant	JW	Ja w internecie, PO Polska Cyfrowa, ZS im. Kop. Projekt zakończony
70	powiat	119	KZ	Konińska Kuźnia Zawodowców	Konińska Kuźnia Zawodowców	KZ	Konińska Kuźnia Zawodowców, WRPO, PO WER, ZSGE
71	gmina	120	KS	Stworzenie zintegrowanego systemu komunikacji publicznej na terenie KOSI- etap II	Stworzenie zintegrowanego systemu komunikacji publicznej na terenie KOSI- etap II	KS	Stworzenie zintegrowanego systemu komunikacji publicznej na terenie KOSI- etap II, WRPO, EFRR, UM
72	gmina	121	PZ	Przestrzeń dla partycypacji 2	Przestrzeń dla partycypacji 2	PZ	Przestrzeń dla partycypacji 2, EFS, PO WER, UM Projekt zakończony

73	gmina	122	KE	Kreatywna edukacja	Kreatywna edukacja	KE	Kreatywna edukacja, Erasmus Plus, P 32
74	gmina	123	WL	Bawiąc się, poznaję świat	Bawiąc się, poznaję świat	WL	Bawiąc się, poznaję świat, WRPO, EFS, P11 Projekt zakończony
75	gmina	124	PJ	Poczuj siłę do działania (Feel the power to act)	Poczuj siłę do działania (Feel the power to act)	PJ	Poczuj siłę do działania (Feel the power to act), Erasmus Plus, SP 15 Projekt zakończony
76	powiat	125	PH	Profesjonalne praktyki w Hiszpanii – kluczem do sukcesu naszych uczniów	Profesjonalne praktyki w Hiszpanii – kluczem do sukcesu naszych uczniów	PH	Profesjonalne praktyki w Hiszpanii – kluczem do sukcesu naszych uczniów, Erasmus Plus, ZS im. Kop.
77	gmina	126	GR	Gra o zdrowie – gra o przyszłość	Gra o zdrowie – gra o przyszłość	GR	Gra o zdrowie – gra o przyszłość, Erasmus Plus, P 32
78	gmina	127	RM	Rzućmy wyzwanie przyszłości. Odkrywanie nowych horyzontów w budowaniu zrównoważonej Europy	Rzućmy wyzwanie przyszłości. Odkrywanie nowych horyzontów w budowaniu zrównoważonej Europy	RM	Rzućmy wyzwanie przyszłości. Odkrywanie nowych horyzontów w budowaniu zrównoważonej Europy, Erasmus Plus, SP 15
79	powiat	128	TT	TIK-TAK!-nowoczesne metody i dydaktyka cyfrowa przyszłością w nauczaniu	TIK-TAK!-nowoczesne metody i dydaktyka cyfrowa przyszłością w nauczaniu	TT	TIK-TAK!-nowoczesne metody i dydaktyka cyfrowa przyszłością w nauczaniu, PO WER, II LO Projekt zakończony

80	gmina	129	OY	Odkrywanie i dzielenie się naszymi kulturami w celu stworzenia naszej kultury europejskiej (Decouvrir et partager nos propres pour creer ensemble notre culture Europeenne)	Odkrywanie i dzielenie się naszymi kulturami w celu stworzenia naszej kultury europejskiej (Decouvrir et partager nos propres pour creer ensemble notre culture Europeenne)	OY	Odkrywanie i dzielenie się naszymi kulturami w celu stworzenia naszej kultury europejskiej (Decouvrir et partager nos propres pour creer ensemble notre culture Europeenne), Erasmus Plus, P 32
81	gmina	130	WS	Współpraca dzieci w nauce języka (CHOCOLATTE (Children Of Collaborative Langauge Teaching))	Współpraca dzieci w nauce języka (CHOCOLATTE (Children Of Collaborative Langauge Teaching))	WS	Współpraca dzieci w nauce języka (CHOCOLATTE (Children Of Collaborative Langauge Teaching)), Erasmus Plus, P 32
82	powiat	131	SO	Przez podnoszenie umiejętności nauczycieli do zwiększania szans absolwentów na zatrudnienie	Przez podnoszenie umiejętności nauczycieli do zwiększania szans absolwentów na zatrudnienie	SO	Przez podnoszenie umiejętności nauczycieli do zwiększania szans absolwentów na zatrudnienie, Erasmus Plus, ZS im. Kop.
83	powiat	132	FF	Fundusz Dróg Samorządowych	Fundusz Dróg Samorządowych	FF	Fundusz Dróg Samorządowych, w zakresie zadań: „Przebudowa ulicy Żwirki i Wigury w Koninie” i „Przebudowa ulicy Leśnej w Koninie”, Wojewoda Wlkp., ZDM
84	gmina	133	WW	Cuda z odpadów (Wonders of Waste)	Cuda z odpadów (Wonders of Waste)	WW	Cuda z odpadów (Wonders of Waste), Erasmus, P32

85	gmina	134	SY	Bezpieczna aglomeracja konińska - rozbudowa systemu wczesnego ostrzegania	Bezpieczna aglomeracja konińska - rozbudowa systemu wczesnego ostrzegania	SY	Bezpieczna aglomeracja konińska - rozbudowa systemu wczesnego ostrzegania, WRPO, EFRR, UM Projekt zakończony
86	gmina	135	EN	Budowa i promocja marki: Wielkopolska Dolina Energii	Budowa i promocja marki: Wielkopolska Dolina Energii	EN	Budowa i promocja marki: Wielkopolska Dolina Energii, WRPO, EFRR, UM
87	gmina	136	ZE	Realizacja prac budowlanych mających na celu ochronę, zachowanie oraz zabezpieczenie zabytkowego „Domu Zemełki w Koninie”	Realizacja prac budowlanych mających na celu ochronę, zachowanie oraz zabezpieczenie zabytkowego „Domu Zemełki w Koninie”	ZE	Realizacja prac budowlanych mających na celu ochronę, zachowanie oraz zabezpieczenie zabytkowego „Domu Zemełki w Koninie”, EFRR, WRPO, UM
88	gmina	137	PN	Blog „Niezbędnik podróżnika”; Ponadnarodowa mobilność uczniów	Blog „Niezbędnik podróżnika”; Ponadnarodowa mobilność uczniów	PN	Blog „Niezbędnik podróżnika”; Ponadnarodowa mobilność uczniów, POWER, SP 9
89	gmina	138	ZS	Zdalna szkoła - wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacji w systemie kształcenia zdalnego	Zdalna szkoła - wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacji w systemie kształcenia zdalnego	ZS	Zdalna szkoła - wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacji w systemie kształcenia zdalnego, EFRR Polska Cyfrowa, UM Projekt zakończony

90	gmina	139	RT	Dobre przedszkole to dobry start	Dobre przedszkole to dobry start	RT	Dobre przedszkole to dobry start, WRPO, EFS, P4 Projekt zakończony
91	gmina	140	ZN	Poznaję świat ucząc się od najmłodszych lat	Poznaję świat ucząc się od najmłodszych lat	ZN	Poznaję świat ucząc się od najmłodszych lat, WRPO EFS, P 17
92	gmina	141	RO	Równy start dla najmłodszych	Równy start dla najmłodszych	RO	Równy start dla najmłodszych, WRPO EFS, P 32
93	gmina	142	EE	Edukacja bez barier	Edukacja bez barier	EE	Edukacja bez barier, WRPO EFS, P 7
94	powiat	143	FP	FDS/ RFRD – Budowa połączenia ul. I Paderewskiego z ul. Wyzwolenia w Koninie w związku z modernizacją linii kolejowej E-20	FDS/ RFRD – Budowa połączenia ul. I Paderewskiego z ul. Wyzwolenia w Koninie w związku z modernizacją linii kolejowej E-20	FP	FDS/ RFRD – Budowa połączenia ul. I Paderewskiego z ul. Wyzwolenia w Koninie w związku z modernizacją linii kolejowej E-20, ZDM
95	powiat	144	FO	FDS/ RFRD – Przebudowa obiektu mostowego w ciągu ulicy Bernardynka w Koninie	FDS/ RFRD – Przebudowa obiektu mostowego w ciągu ulicy Bernardynka w Koninie	FO	FDS/ RFRD – Przebudowa obiektu mostowego w ciągu ulicy Bernardynka w Koninie, ZDM
96	powiat	145	OW	Poprawa jakości edukacji zawodowej w Mieście Koninie – dostosowanie infrastruktury	Poprawa jakości edukacji zawodowej w Mieście Koninie – dostosowanie infrastruktury	OW	Poprawa jakości edukacji zawodowej w Mieście Koninie – dostosowanie infrastruktury

				edukacyjnej do potrzeb regionalnego rynku pracy	edukacyjnej do potrzeb regionalnego rynku pracy		edukacyjnej do potrzeb regionalnego rynku pracy, WRPO, EFRR, UM
97	gmina	146	ZL	Zdalna szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej	Zdalna szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej	ZL	Zdalna szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej, EFRR Polska Cyfrowa, UM Projekt zakończony
98	gmina	147	WY	Maluch + 2020 moduł 2	Maluch + 2020 moduł 2	WY	Maluch + 2020 moduł 2, Maluch +2021, WUW w Poznaniu, ŻM
99	powiat	148	WI	e-Kopernik –wiedza i umiejętności pewnym wsparciem do zatrudnienia uczniów klas informatycznych ZS im. M. Kopernika w Koninie	e-Kopernik –wiedza i umiejętności pewnym wsparciem do zatrudnienia uczniów klas informatycznych ZS im. M. Kopernika w Koninie	WI	e-Kopernik –wiedza i umiejętności pewnym wsparciem do zatrudnienia uczniów klas informatycznych ZS im. M. Kopernika w Koninie, EFS WRPO, ZS im. Kop.
100	powiat	149	PM	Przedsiębiorcza młodzież dla Zielonej Europy	Przedsiębiorcza młodzież dla Zielonej Europy	PM	Przedsiębiorcza młodzież dla Zielonej Europy, Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego Program Edukacja, ZS BiKZ
101	gmina	150	NM	Nie ma edukacji bez relacji	Nie ma edukacji bez relacji	NM	Nie ma edukacji bez relacji, Erasmus, P 8

102	gmina	151	KU	W drodze ku nowoczesnej edukacji	W drodze ku nowoczesnej edukacji	KU	W drodze ku nowoczesnej edukacji, Erasmus, SP 7
103	powiat	152	ZZ	Zawodowcy ZSBIKZ na europejskim stażu	Zawodowcy ZSBIKZ na europejskim stażu	ZZ	Zawodowcy ZSBIKZ na europejskim stażu, Erasmus, ZSBIKZ
104	Gmina/powiat	153	CO	Środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – COVID - 19	Środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – COVID - 19	CO	Środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – COVID – 19, MF, UM
105	powiat	154	ME	Wykorzystanie metody eksperymentu w kształtowaniu i rozwijaniu kompetencji uczniów w zakresie przedmiotów przyrodniczych i matematyki w I LO w Koninie	Wykorzystanie metody eksperymentu w kształtowaniu i rozwijaniu kompetencji uczniów w zakresie przedmiotów przyrodniczych i matematyki w I LO w Koninie	ME	Wykorzystanie metody eksperymentu w kształtowaniu i rozwijaniu kompetencji uczniów w zakresie przedmiotów przyrodniczych i matematyki w I LO w Koninie, WRPO, EFS, I LO
106	gmina	155	RW	SP6 na 6! Rozwój kompetencji kluczowych w Szkole Podstawowej nr 6 w Koninie	SP6 na 6! Rozwój kompetencji kluczowych w Szkole Podstawowej nr 6 w Koninie	RW	SP6 na 6! Rozwój kompetencji kluczowych w Szkole Podstawowej nr 6 w Koninie, WRPO, EFS, SP6
107	powiat	156	HO	„Domy Pomocy Społecznej bezpieczne w Wielkopolsce” na realizację wsparcia w związku z zapobieganiem,	„Domy Pomocy Społecznej bezpieczne w Wielkopolsce” na realizację wsparcia w związku z zapobieganiem,	HO	„Domy Pomocy Społecznej bezpieczne w Wielkopolsce” na realizację wsparcia w związku z zapobieganiem,

				przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19	przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19		przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, PO WER, EFS, DPS
108	powiat	157	HV	Obsługa programu NFZ pt. "Zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom oraz bezpieczeństwa personelowi zakładów opiekuńczo- leczniczych, domów pomocy społecznej, zakładów pielęgnacyjno-opiekuńczych i hospicjów na czas COVID-19"	Obsługa programu NFZ pt. "Zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom oraz bezpieczeństwa personelowi zakładów opiekuńczo- leczniczych, domów pomocy społecznej, zakładów pielęgnacyjno-opiekuńczych i hospicjów na czas COVID-19"	HV	Obsługa programu NFZ pt. "Zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom oraz bezpieczeństwa personelowi zakładów opiekuńczo- leczniczych, domów pomocy społecznej, zakładów pielęgnacyjno-opiekuńczych i hospicjów na czas COVID-19", PO WER, EFS, DPS
109	gmina	158	IW	Interaktywny wymiar biblioteki szkolnej jako promocja czytelnictwa	Interaktywny wymiar biblioteki szkolnej jako promocja czytelnictwa	IW	Interaktywny wymiar biblioteki szkolnej jako promocja czytelnictwa, SP 7, dot. z Fundacji Polsat
110	powiat	159	KR	Kreatywny uczeń w rozwojowych zawodach europejskich	Kreatywny uczeń w rozwojowych zawodach europejskich	KR	Kreatywny uczeń w rozwojowych zawodach europejskich, ZS im. Kop. Erasmus
111	gmina	160	YI	By inspirować i być inspirowanym	By inspirować i być inspirowanym	YI	By inspirować i być inspirowanym, SP 15, WRPO, PO WER

112	powiat	161	RN	Rozwój nauczycieli sukcesem szkoły	Rozwój nauczycieli sukcesem szkoły	RN	Rozwój nauczycieli sukcesem szkoły, I LO, WRPO EFS, PO WER
113	Gmina/powiat	162	ZP	STOP COVID-19. Bezpieczne systemy społeczne w Wielkopolsce	STOP COVID-19. Bezpieczne systemy społeczne w Wielkopolsce	ZP	STOP COVID-19. Bezpieczne systemy społeczne w Wielkopolsce, WRPO, EFS, MOPR, UM, PO
114	gmina	163	RI	Rozbudowa sieci publicznych punktów dostępu do Internetu w mieście Konin	Rozbudowa sieci publicznych punktów dostępu do Internetu w mieście Konin	RI	Rozbudowa sieci publicznych punktów dostępu do Internetu w mieście Konin, Polska Cyfrowa, UM
115	gmina	164	CZ	Dopłaty do czynszu-COVID 19	Dopłaty do czynszu-COVID 19	CZ	Dopłaty do czynszu-COVID 19, UM
116	gmina	165	CS	Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych	Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych	CS	Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych, oraz działania promocyjne, UM
117	powiat	166	OS	Do odważnych świat należy	Do odważnych świat należy	OS	Do odważnych świat należy, WRPO, EFS, SOSW
118	gmina	167	CW	„Wspieraj Seniora”- Covid-19	„Wspieraj Seniora”- Covid-19	CW	„Wspieraj Seniora”- Covid-19, MOPR

119	powiat	168	HP	Wsparcie domów pomocy społecznej z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19	Wsparcie domów pomocy społecznej z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19	HP	Wsparcie domów pomocy społecznej z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19, DPS
120	gmina	169	KW	Stworzenie zintegrowanego systemu komunikacji publicznej na terenie KOSI- etap III	Stworzenie zintegrowanego systemu komunikacji publicznej na terenie KOSI- etap III	KW	Stworzenie zintegrowanego systemu komunikacji publicznej na terenie KOSI- etap III, WRPO, EFRR, UM
121	powiat	170	PU	Poprawa jakości edukacji zawodowej w Aglomeracji Konińskiej – dostosowanie infrastruktury edukacyjnej do potrzeb regionalnego rynku pracy	Poprawa jakości edukacji zawodowej w Aglomeracji Konińskiej – dostosowanie infrastruktury edukacyjnej do potrzeb regionalnego rynku pracy	PU	Poprawa jakości edukacji zawodowej w Aglomeracji Konińskiej – dostosowanie infrastruktury edukacyjnej do potrzeb regionalnego rynku pracy, WRPO, EFRR, ZST, ZSBiKZ, CKZ, ZS im. Kop., UM
122	gmina	171	CP	Środki na utworzenie Punktów Szczepień Powszechnych – Fundusz Przeciwdziałania COVID-19	Środki na utworzenie Punktów Szczepień Powszechnych – Fundusz Przeciwdziałania COVID-19	CP	Środki na utworzenie Punktów Szczepień Powszechnych – Fundusz Przeciwdziałania COVID-19, UM
123	gmina	172	GM	Generator miejskiej energii źródłem sukcesu Konina	Generator miejskiej energii źródłem sukcesu Konina	GM	Generator miejskiej energii źródłem sukcesu Konina, PO Środowisko, Energia i Zmiany

							Klimatu, MF EOG 2014-2021, UM
124	gmina	173	ZO	Zielone korytarze miejskie - klimatyczne przebudzenie w Koninie	Zielone korytarze miejskie - klimatyczne przebudzenie w Koninie	ZO	Zielone korytarze miejskie - klimatyczne przebudzenie w Koninie PO Środowisko, Energia i Zmiany Klimatu, MF EOG 2014-2021, UM
125	gmina	174	SW	Szkolna ławka dla każdego	Szkolna ławka dla każdego	SW	Szkolna ławka dla każdego, PO WER, EFS, SP 11, SOSW
126	gmina	175	MP	Przebudowa Stadionu im. M. Paska w Koninie przy ul. Dmowskiego	Przebudowa Stadionu im. M. Paska w Koninie przy ul. Dmowskiego	MP	Przebudowa Stadionu im. M. Paska w Koninie przy ul. Dmowskiego, dotacja z RFKF (1.000.000), MOSiR
127	gmina	176	KY	Akredytacja nr: 2021-1-PL01-KA121-SCH-00001062	Akredytacja nr: 2021-1-PL01-KA121-SCH-00001062	KY	Akredytacja nr: 2021-1-PL01-KA121-SCH-00001062, Erasmus, P 32
128	gmina	177	LP	Laboratoria Przyszłości-COVID-19	Laboratoria Przyszłości-COVID-19	LP	Laboratoria Przyszłości-COVID-19
129		178	PT	Szkoła Naszych Marzeń- jak nie być samotnym w szkole	Szkoła Naszych Marzeń- jak nie być samotnym w szkole	PT	Szkoła Naszych Marzeń- jak nie być samotnym w szkole, MF EOG 2014-2021,
130		179	WG	Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym- granty PPGR	Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym- granty PPGR	WG	Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym- granty PPGR, PO Polska Cyfrowa 2014-2020

131	gmina	180	WT	Asystent rodziny-środku z Funduszu Pracy	Asystent rodziny-środku z Funduszu Pracy	WT	Asystent rodziny-środku z Funduszu Pracy, MOPR
132		181	MS	Miasto Konin- opracowanie dokumentacji w ramach wsparcia miast POPT 2014-2020	Miasto Konin- opracowanie dokumentacji w ramach wsparcia miast POPT 2014-2020	MS	Miasto Konin- opracowanie dokumentacji w ramach wsparcia miast POPT 2014-2020
133	powiat	182	TG	Budowa sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu ul. Aleje 1 Maja – Traugutta-Broniewskiego – Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	Budowa sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu ul. Aleje 1 Maja – Traugutta-Broniewskiego – Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	TG	Budowa sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu ul. Aleje 1 Maja – Traugutta-Broniewskiego – Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, ZDM
134	powiat	183	TH	Przebudowa ul. Aleje 1 Maja w Koninie od KM 2+870 do KM 2+950 w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych - Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	Przebudowa ul. Aleje 1 Maja w Koninie od KM 2+870 do KM 2+950 w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych - Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	TH	Przebudowa ul. Aleje 1 Maja w Koninie od KM 2+870 do KM 2+950 w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych - Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, ZDM
135	powiat	184	TJ	Przebudowa ul. Aleje 1 Maja w Koninie od KM 2+990 do KM 3+080 w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych - Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	Przebudowa ul. Aleje 1 Maja w Koninie od KM 2+990 do KM 3+080 w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych - Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	TJ	Przebudowa ul. Aleje 1 Maja w Koninie od KM 2+990 do KM 3+080 w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych - Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, ZDM

136	powiat	185	TL	Przebudowa ul. Aleje 1 Maja w Koninie od KM 3+120 do KM 3+250 w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych - Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	Przebudowa ul. Aleje 1 Maja w Koninie od KM 3+120 do KM 3+250 w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych - Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	TL	Przebudowa ul. Aleje 1 Maja w Koninie od KM 3+120 do KM 3+250 w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych - Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, ZDM
-----	--------	-----	-----------	---	---	-----------	--

Nadawanie/ uzupełnianie dalszych kodów dzienników/ nazwy jednostek organizacyjnych nie wymaga zmiany zarządzenia

Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 46/UM/2021 Prezydenta Miasta Konina z dnia 20 grudnia 2021r.

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

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

5	072		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
		072-XX	literowe oznaczenie projektu
		072-XX-000	Oznaczenie umorzenia jednorazowego dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (gdzie: 001- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych , 002- pozostałych środków trwałych)
6	080		Środki trwałe w budowie (inwestycje)
		080-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		080-00000-XX	literowe oznaczenie projektu
		080-00000-XX-00	kolejny efekt rzeczowy
		080-00000-XX-00-X	kategoria kosztów: P- pośrednie , B- bezpośrednie
		080-00000-XX-00-X-X	źródło finansowania: M- finansowanie ze środków Mechanizmu Finansowego EOG, Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021, C- finansowanie ze środków budżetu państwa, U- wkład własny w projekcie, N- środki własne koszty niekwalifikowane, G- udział własny dot. środków ochrony środowiska koszty kwalifikowane O- środki ochrony środowiska wydatki niekwalifikowalne w projekcie, P-wydatki niekwalifikowane poza projektem
7	130		Rachunek bieżący jednostki
		130	rachunek. bieżący jednostki

		130-XX	rach. bieżący- konto zasilające w projekcie - oznaczenie literowe projektu
		130-XX-XX	rodzaj wydatku; WB - wydatki bieżące, WI - wydatki inwestycyjne (majątkowe)
		130-XX-XX-X	źródło finansowania wydatku: M, C, U, N, G, P W - wkład własny partnerów w projekcie, O - środki ochrony środowiska wydatki niekwalifikowalne w projekcie, P - wydatki niekwalifikowane poza projektem
		130-XX	rach. bieżący - konto wydatków w projekcie - oznaczenie literowe projektu W przypadku wystąpienia dochodów analogicznie tworzenie konta analitycznego z określeniem "D-dochody"
		130-XX-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		130-XX-00000-0000	paragraf- ostatnia cyfra paragrafu odpowiednio „6” dla środków z budżetu państwa „7” dla środków norweskich, „9” dla środków własnych
		130-XX-00000-0000-X	źródło finansowania: M,C,U,N,G,W,O,P
8	201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
		201-XX	oznaczenie literowe projektu
		201-XX-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf- ostatnia cyfra odpowiednio: „6” dla środków z budżetu państwa, „7” dla środków norweskich, i „9” dla środków własnych
		201-XX-0000-X	Oznaczenie należności, zobowiązania

		201-XX-0000-X-X	źródło finansowania: M,C,U,N,G,W,O,P
		201-XX-0000-X-X-00	oznaczenie numeryczne kontrahenta
9	222		Rozliczenie dochodów budżetowych
		222-XX	oznaczenie literowe projektu
		222-XX-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		222-XX-00000-0000	paragraf- ostatnia cyfra paragrafu odpowiednio paragraf- ostatnia cyfra odpowiednio: „6” dla środków z budżetu państwa,” 7” dla środków norweskich, i „9” dla środków własnych
		222-XX-00000-0000-X	źródło finansowania: M,C,U,N,G,W,O,P

10	223		Rozliczenie wydatków budżetowych
		223-XX	oznaczenie literowe projektu
		223-XX-XX	wg rodzaju wydatków: WB- wydatki bieżące/ WI - wydatki inwestycyjne
		223-XX-XX-X	źródło finansowania M, C, U, N, G,W,O,P
11	224		Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
		224-XX	oznaczenie literowe projektu
		224-XX-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf; paragraf- ostatnia cyfra odpowiednio: „6” dla środków z budżetu państwa,” 7” dla środków norweskich, i „9” dla środków własnych

		224-XX-0000-X	źródło finansowania: M, C, U,N,G, W,O,P
		224-XX-0000-X-000	podmiot otrzymujący dotację /partner
		224-XX-0000-X-000-X	tytuł/rodzaj dotacji-bieżące(B) /inwestycyjne(I)
12	225		Rozrachunki z budżetami
		225-XX	oznaczenie literowe projektu
		225-XX-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		225-XX-0000-X	źródło finansowania: M, C, U, N, G,W,O, P
		225-XX-0000-X-XX	komórka organizacyjna (np.OR)
13	229		Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne
		229-XX	oznaczenie literowe projektu
		229-XX-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		229-XX-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G,W,O, P
		229-XX-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	231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
		231-XX	oznaczenie literowe projektu
		231-XX-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		231-XX-0000-X	źródło finansowania - M,C,U,N,G,W,O, P
		231-XX-0000-X-XX	komórka organizacyjna (np.OR)
15	234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
		234-XX	oznaczenie literowe projektu
		234-XX-0000	klasyfikacja budżetowa - paragraf (wydatki)
		234-XX-0000-X	źródło finansowania: D,C,U,N,G,W,O, P
		234-XX-0000-X-00	zaliczka/pracownik

			Pozostałe rozrachunki
16	240	240-XX	oznaczenie literowe projektu
		240-XX-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf (wydatki)
		240-XX-0000-X	źródło finansowania: D,C,U,N,G,W,O,P
		240-XX-0000-X-00	kontrahent/tytuł
		240-XX	oznaczenie literowe projektu
		240-XX-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		240-XX-00000-000	klasyfikacja budżetowa- paragraf (dochody)
		240-XX-00000-000-000	tytuł/rodzaj
		240-XX	oznaczenie literowe projektu
		240-XX-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		240-XX-00000-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf (zwrot dotacji)
		240-XX-00000-0000-00	Pomiot (partner w projekcie)
			Materiały
17	310	310-XX	Oznaczenie literowe projektu
		310-XX-000	jednostka
			Amortyzacja
18	400	400-XX	oznaczenie literowe projektu
		400-XX-000	uszczegółowienie amortyzacji do środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych (gdzie: 001- do środków trwałych: 002 - do wartości niematerialnych i prawnych)
		400-XX-000-X	D- dofinansowanie / U-wkład własny
			Zużycie materiałów i energii
19	401	401-XX	oznaczenie literowe projektu
		401-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		401-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf

		401-XX-X-0000-X	źródło finansowania - M,C,U,N,G,W,O,P
		401-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
			Usługi obce
20	402	402-XX	oznaczenie literowe projektu
		404-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		402-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		402-XX-X-0000-X	źródło finansowania - M,C,U,N,G,W,O,P
		402-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
			Podatki i opłaty
20	403	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 - M,C,U,N,G, W,O,P
		403-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
			Wynagrodzenia
21	404	404-XX	oznaczenie literowe projektu
		404-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		404-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		404-XX-X-0000-X	źródło finansowania- M,C,U,N,G,W,O,P
		404-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
			Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
22	405	405-XX	oznaczenie literowe projektu
		405-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		405-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		405-XX-X-0000-X	źródło finansowania- M,C,U,N,G, W,O,P

		405-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
			Pozostałe koszty rodzajowe
23	409	409-XX	oznaczenie literowe projektu
		409-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		409-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		409-XX-X-0000-X	źródło finansowania- M,C,U,N,G, W,O,P
		409-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
			Inne świadczenia finansowane z budżetu
24	410	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 - M,C,U,N,G, W,O,P
		410-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
			Pozostałe obciążenia
25	411	411-XX	oznaczenie literowe projektu
		411-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
		411-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
		411-XX-X-0000-X	źródło finansowania- M,C,U,N,G, W,O,P
		411-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
			Koszty finansowe
26	751	751-XX	oznaczenie literowe projektu
		751-XX-00000	Klasyfikacja budżetowa-rozdział
		751-XX-00000-0000	Klasyfikacja budżetowa-paragraf
		751-XX-00000-0000-X	źródło finansowania- M,C,U,N,G,W,O,P
			Pozostałe przychody operacyjne
27	760	760-XX	oznaczenie literowe projektu

		760-XX-00000	Klasyfikacja budżetowa-rozdział
		760-XX-00000-0000	Klasyfikacja budżetowa-paragraf
		760-XX-00000-0000-X	źródło finansowania- M,C,U,N,G,W,O,P
			Pozostałe koszty operacyjne
28	761	761-XX	oznaczenie literowe projektu
		761-XX-00000	Klasyfikacja budżetowa-rozdział
		761-XX-00000-0000	Klasyfikacja budżetowa-paragraf
		761-XX-00000-0000-X	źródło finansowania- M,C,U,N,G,W,O,P
			Fundusz jednostki
29	800	800-XX	oznaczenie literowe projektu
		800-XX-00	F-sz zasadniczy
		800-XX-01	F-sz środków trwałych w budowie (projekty inwestycyjne)
		800-XX-02	F-sz środków trwałych (projekty inwestycyjne)
		800-XX-03	F-sz wartości niematerialne i prawne
			Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
30	810	810-XX	oznaczenie literowe projektu
		810-XX-X	oznaczenie literowe rodzaju np. I-równowartość wydatków na finansowanie własnych środków trwałych w budowie (inwestycje), D- uznane za wykorzystane lub rozliczone dotacje
			Wynik finansowy
31	860	860-XX	oznaczenie literowe projektu
		860-XX-00	Uszczegółowienie wg potrzeb.
	Konta pozabilansowe		
			Plan finansowy wydatków budżetowych

32	980	980-XX	oznaczenie literowe projektu
		980-XX-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		980-XX-00000-0000	paragraf-wydatki bieżące i majątkowe, ostatnia cyfra „6” dla środków z budżetu państwa, „7” dla środków norweskich, i „9” dla środków własnych
		980-XX-00000-0000-X	źródło finansowania: M, C U, N,G, W,O,P
			Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
33	998	998-XX	oznaczenie literowe projektu
		998-XX-00000-0000	paragraf
		998-XX-00000-0000-X	źródło finansowania- M, C, U, N, G, W,O,P
			Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
34	999	999-XX	oznaczenie literowe projektu
		999-XX-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		999-XX-00000-0000	paragraf
		999-XX-00000-0000-X	źródło finansowania- M, C, U, N, G, W,O,P

			Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
35	999	999-XX	oznaczenie literowe projektu
		999-XX-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		999-XX-00000-0000	paragraf
		999-XX-00000-0000-X	źródło finansowania- M, C, U, N, G, W,O,P

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

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

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

- zapisów z tytułu korekt, błędnych zapisów do konta 130, zwrotów nadpłat dokonuje się zapisami dodatnimi z zachowaniem zasady czystości zapisów obrotów wprowadzając techniczny zapis ujemny umożliwiający uzyskiwanie informacji o wysokości obrotów.

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

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

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

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

Konta 011, 013, 071

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

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

Kont 072

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

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

Konto 020

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

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

Konto 080

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – klasyfikacja budżetowa- rozdział

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

IV człon – kolejny efekt rzeczowy

V – kategoria kosztów ; gdzie poszczególne litery oznaczają:

B - koszty bezpośrednie poszczególnych efektów rzeczowych

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

VI człon – oznaczenie źródła finansowania:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

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

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

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

I człon - numer konta syntetycznego

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

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

IV człon- źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

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

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

Konto wydatków w projekcie 130

I człon - numer konta syntetycznego

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

III człon- rozdział klasyfikacji budżetowej

IV człon paragraf klasyfikacji budżetowej

V człon- źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

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

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

Konta rozrachunkowe związane z realizacją projektu:

Konta 201 i 240

I człon – numer konta syntetycznego;

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

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

IV - 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:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

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

W - wkład własny partnerów w projekcie

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

P- środki własne niekwalifikowane poza projektem

VI człon - oznaczenie kontrahenta/ tytułu

Konto 224 (rozliczenie dotacji)

I człon – numer konta syntetycznego;

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

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

IV człon - źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

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

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P- środki własne niekwalifikowane poza projektem

V człon - podmiot otrzymujący dotację

VI człon - tytuł/rodzaj dotacji

Konto 225 i 231

I człon – numer konta syntetycznego;

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

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

IV człon - źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

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

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P- środki własne niekwalifikowane poza projektem

V człon - komórki organizacyjna

Konto 234

I człon – numer konta syntetycznego;

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

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

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

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

IV człon - źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

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

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

V człon - pracownik

Konto 229

I człon – numer konta syntetycznego;

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

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

IV człon - źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

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

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

V człon - tytuł/podmiot

Konta 310 Materiały

I człon - numer konta syntetycznego

II człon- oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie jednostki

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

I człon – numer konta syntetycznego;

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

B- oznacza koszty 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 „6” lub środki własne („9”)

V człon - źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

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

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

VI człon - oznaczenie komórki organizacyjnej

VI człon - komórka organizacyjna

Konto 400

I człon – numer konta syntetycznego

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

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

Konta zespołu „7”

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie rozdziału klasyfikacji budżetowej

IV człon – oznaczenie paragrafu klasyfikacji budżetowej

V człon - oznaczenie 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 , 03- wartości niematerialne i prawne przy koncie 860 rodzaj wg. potrzeb

np. z wyodrębnieniem przeksięgowania rocznego kosztów amortyzacji

Konto 810

I człon – numer konta syntetycznego

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

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

Konta pozabilansowe 980,998,999

I człon - numer konta syntetycznego

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

III człon- rozdział klasyfikacji budżetowej

IV człon paragraf klasyfikacji budżetowej

V człon- źródło finansowania wydatku:

M -środki z mechanizmu norweskiego

C - środki z budżetu państwa

U - wkład własny w projekcie

N - środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

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

W - wkład własny partnerów w projekcie

O - środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

P - środki własne niekwalifikowane poza projektem

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

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

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

		240-DU-XX	oznaczenie literowe projektu
		240-DU-XX-X	tytuł np. W-wadia, R-rękojmie, Z-zabezpieczenia
		240-DU-XX-X-XXX	nazwa zadania/kontrahent
Konta pozabilansowe			
3.	291		Należności warunkowe
		291-DU	należności warunkowe projekty norweskie
		291-DU-XX	oznaczenie literowe projektu
		291-DU-XX-X	tytuł np. W-wadia, R-rękojmie, Z-zabezpieczenia
		291-DU-XX-X-XXX	nazwa zadania/kontrahent

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

Konta 139,240

I człon - numer konta syntetycznego

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

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

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

V człon – określenie nazwy zadania /kontrahenta

Konto pozabilansowe 291

I człon - numer konta syntetycznego

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

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

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

V człon – określenie nazwy zadania /kontrahenta

Opis kont :

Konto 011 – Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością

jednostki w zakresie realizacji projektu, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa powinna w szczególności umożliwić ustalenie:

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

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

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe

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

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

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności :

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

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.

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

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

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych projektu. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić wyodrębnienie dla kolejnego projektu oraz należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych projektu, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400. Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia umorzenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020.

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

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających

umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do użytkowania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania. Ewidencja szczegółowa – według tytułów.

Konto 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;
- 2) poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

- 1) środków trwałych;
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie. Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny

nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Na koncie 080 można księgować zakup gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

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

Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

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

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

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

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

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

stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków projektu, a niewykorzystanych do końca roku.

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

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robot i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewnia ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów .

Konto 201 może mieć dwa salda . Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

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

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

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

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

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

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

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych (projektu)

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

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

Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności środków europejskich

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

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji.

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

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu zobowiązań podatkowych nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na Stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty, oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

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

Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków w ramach realizacji projektu, z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych

i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń,

a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1/ wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2/ wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3/ potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość

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

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1/ wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;
- 2/ należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
- 3/ należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych(ZFSS);
- 4/ należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.
- 5/ zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234ujmuje się w szczególności:

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

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn- oznaczające stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników z poszczególnymi pracownikami.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 –234. Konto 240 może być używane również do ewidencji różnego rodzaju rozliczeń.

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

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

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

Konto 310-Materiały

Konto 310 służy do ewidencji materiałów zaliczonych w koszty w pełnej ich wartości

w momencie ich zakupu, lecz nie zużytych do końca roku.

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

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

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

Na koniec roku obrotowego stan 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„ służyć do ewidencji kosztów

w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich poniesienia niezależnie od terminu ich zapłaty.

Zmniejszenie uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, oraz kosztów środków trwałych w budowie(inwestycji), pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz

w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowanych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 400 Amortyzacja

Konto służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powstałych w realizacji projektu, od których

odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 - Zużycie materiałów i energii

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

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

materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Konto 402 - Usługi obce

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

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

Konto 403 - podatki i opłaty

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat w ramach realizacji projektu, w szczególności: kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Konto 404 - Wynagrodzenia

Konto 404 służy w ramach realizacji projektu do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi

zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

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

Konto 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

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

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych

i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy i o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Naliczone składki na PPK ponoszone przez podmiot zatrudniający.

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

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

Konto 409 - Pozostałe koszty rodzajowe

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

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

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

Konto 410 - Inne świadczenia finansowane w ramach projektu

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

Na koncie tym ujmuje się w szczególności nagrody o charakterze szczególnym

niezliczone do wynagrodzeń, dopłaty do biletów i stypendia dla uczestników projektu.

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

Konto 411 – Pozostałe obciążenia

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

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

Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne

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

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

Mogą być również ujmowane jeżeli wystąpią w projekcie:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatne otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się koszty związane z korektą

podatku VAT odliczonego na podstawie ostatecznego przewspółczynnika za dany rok.

Mogą być również ujmowane jeżeli wystąpią w projekcie:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 860 - pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 800 - Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości **aktywów trwałych i obrotowych** jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

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

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

Konto 800 **oznacza stan funduszu jednostki.**

Konto 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje w ramach realizacji projektu.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

1) wartość dotacji przekazanych ze środków projektu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
2/ wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224
3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków projektu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800.
Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 860 - Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego projektu.
W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:
1/ poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 401, 402, 403, 404,405, 409,410,411;
2/ wartość sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760;
3/ kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
4/ strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 771.
Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:
1/ uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
2/ zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.
Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.
Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 980 – Plan finansowy wydatków projektu

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków projektu.
Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków projektu oraz jego zmiany.
Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:
1/ równowartość zrealizowanych wydatków projektu;
2/ wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków projektu.
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronę Ma konta 980 przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków projektu pobranych przez program księgowy z konta 130.
Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998 - Zaangażowanie wydatków projektu roku bieżącego

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1/ równowartość sfinansowanych wydatków projektu w danym roku budżetowym;

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

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

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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

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

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

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

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

Zasady sporządzania sprawozdań finansowych jednostki samorządu terytorialnego –miasto Konin

1. Sprawozdania finansowe składają się z:
 - 1.1. bilansu z wykonania budżetu miasta,
 - 1.2. łącznego bilansu, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
 - 1.3. łącznego rachunku zysków i strat (wersja porównawcza), obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
 - 1.4. łącznego zestawienia zmian w funduszu, obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, informacji dodatkowej, obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.
2. Zasady sporządzania sprawozdań finansowych, takich jak:
 - 2.1. łącznego bilansu, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
 - 2.2. łącznego rachunku zysków i strat (wersja porównawcza), obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
 - 2.3. łącznego zestawienia zmian w funduszu, obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, 12,4 informacji dodatkowej, obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.

Zostały opracowane na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).
3. Bilans łączny jest sumą bilansów jednostkowych lub jednostkowych i częściowo łącznych (w zakresie grup jednostek o podobnym charakterze działalności).
4. Rachunek zysków i strat łączny jest sumą rachunków zysków i strat jednostkowych lub jednostkowych i częściowo łącznych (w zakresie grup jednostek o podobnym charakterze działalności).

5. Łączne zestawienie zmian w funduszu jest sumą zestawień zmian w funduszu jednostkowych lub jednostkowych i częściowo łącznych (w zakresie grup jednostek o podobnym charakterze działalności).
6. Przy ustaleniu wartości pozycji sprawozdania łącznego sumuje się odpowiadające im pozycje wszystkich sprawozdań jednostkowych i stosuje się wyłączenia wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym.
7. Sporządzając powyższe sprawozdanie przyjmuje się następujące rozwiązania:
 - 7.1. nie stosuje się wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań, w przypadku gdy w poprzednim roku obrotowym, za który sporządza się przedmiotowe sprawozdanie finansowe, wzajemne należności i zobowiązania jednostek budżetowych (z wyłączeniem Urzędu Miejskiego) wynosiły $-0,1\%$ wysokości wykonanych dochodów miasta za rok, którego dotyczy sprawozdanie finansowe.
 - 7.2. dane do zastosowania uproszczenia, zawartego w pkt 7.1 należy powołać z danych liczbowych, wykorzystanych do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za rok poprzedni.
8. Uproszczenia w zakresie wyłączeń wspólnych należności i zobowiązań określa następująca zasada: Wielkość wykonanych dochodów miasta Konina za dany rok $\times 0,1\% >$ wielkość wspólnych rozrachunków z tytułu należności i zobowiązań wykazanych w bilansie skonsolidowanym za rok poprzedni z wyłączeniem Urzędu Miejskiego w Koninie-jednostki budżetowej.
 - 8.1. nie stosuje się tej zasady w przypadku sprawozdań dotyczących Urzędu Miejskiego -jednostki budżetowej. Należy zatem wyłączyć wspólne rozrachunki, wynikające z zapisów w księgach rachunkowych Wydziału Księgowości, Centrali oraz Wydziału Podatków i Opłat Urzędu Miejskiego w Koninie.
 - 8.2. nie stosuje się wyłączeń wyniku finansowego z tytułu sprzedaży materiałów lub usług, ustalonego na operacjach dokonanych pomiędzy jednostkami.
 - 8.2.1.1. Uproszczenie wykazane w pkt 8.2. mają zastosowanie wobec wszystkich jednostek budżetowych miasta Konina.
 - 8.2.1.2. Przychody i koszty z tytułu operacji dokonanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym są mało istotne, a ich wielkości nie zniekształcają obrazu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.
9. Sprawozdanie finansowe: łączny bilans, łączny rachunek zysków i strat, łączne zestawienie zmian w funduszu, łączna informacja dodatkowa powinna zawierać informacje w zakresie ustalonym w załącznikach do rozporządzenia

Ministra Rozwoju

i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

10. Sprawozdania, o których mowa w pkt 1 sporządza się w formie papierowej dla celów użytkowników zewnętrznych oraz w postaci dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym i przekazują do właściwej regionalnej izby obrachunkowej.

11. Sprawozdania finansowe, o których mowa w pkt 1 są publikowane w terminie do 10 maja roku następnego w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki samorządu terytorialnego.