

**Zarządzenie nr 5/2017**  
**Dyrektora Zarządu Dróg Miejskich w Koninie**  
**z dnia 6 marca 2017 r.**  
**w sprawie wprowadzenia zmian do zakładowego planu kont (zasad polityki**  
**rachunkowości) w Zarządzie Dróg Miejskich w Koninie**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), rozporządzenia ministra finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1010 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) **zarządza się, co następuje:**

§ 1

Wprowadza się zmiany do Zarządzenia nr 12/2016 Dyrektora Zarządu Dróg Miejskich w Koninie z dnia 22.04.2016 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości) w Zarządzie Dróg Miejskich w Koninie.

W § 2 po pkt 4 dodaje się pkt. 5 i pkt. 6 w brzmieniu:

5. Konta do ewidencji operacji dotyczących realizacji Projektów, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność prowadzenia odrębnego rachunku bankowego oraz odrębnej ewidencji księgowej, tworzone są wyodrębnione konta analityczne dla kont syntetycznych np.: 080,130,201,224,225,229,231,240,245,400-405, 409, 800, 810,998,999 z odrębnym kodem dla jednostki organizacyjnej (JO) w programie finansowo księgowym.

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

Opis do numeracji kont:

#### Konto środków trwałych w budowie (inwestycje) 080

- 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 wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na europejskie („7”, „8”) i pochodzące z budżetu państwa lub środki własne („9”)
- V człon - źródło finansowania wydatku:
  - E – środki europejski
  - C – środki z budżetu państwa
  - W – wkład własny w projekcie
  - N – środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych
  - S – wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany
- VI człon – oznaczenie literowe rodzaju kosztów:
  - B- oznacza koszty bezpośrednie;
  - P- oznacza koszty pośrednie,

#### 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:
  - E – środki europejski
  - C – środki z budżetu państwa
  - W – wkład własny w projekcie

N – środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

S – wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

#### 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 – oznaczenie kontrahenta/ tytułu
- IV człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na europejskie („7”, „8”) i pochodzące z budżetu państwa lub środki własne („9”)
- V - oznaczenie literowe, jakiego rodzaju kosztów dotyczą rozrachunki gdzie:
  - B- oznacza koszty bezpośrednie;
  - P- oznacza koszty pośrednie,
- VI człon - źródło finansowania wydatku:
  - E – środki europejski
  - C – środki z budżetu państwa
  - W – wkład własny w projekcie
  - N – środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych
  - S – wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

##### Konto 224 ( rozliczenie dotacji)

- I człon – numer konta syntetycznego;
- II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)
- III człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na europejskie („7”, „8”) i pochodzące z budżetu państwa lub środki własne („9”)
- IV człon - źródło finansowania wydatku:
  - E – środki europejski
  - C – środki z budżetu państwa
  - W – wkład własny w projekcie
  - N – środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

- S – wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany
- V człon - tytuł/rodzaj dotacji, przeznaczenie, określenie projektu

#### Konto 225, 229 i 231

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

#### 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- rozdział klasyfikacji budżetowej
- IV człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na europejskie („7”, „8”) i pochodzące z budżetu państwa lub środki własne („9”)
- V człon - źródło finansowania wydatku:
  - E – środki europejski
  - C – środki z budżetu państwa
  - W – wkład własny w projekcie

- N – środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych
- S – wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany
- VI człon – oznaczenie literowe rodzaju kosztów:
  - B- oznacza koszty bezpośrednie;
  - P- oznacza koszty pośrednie,

#### 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

#### Konto 800 i 860

- I człon – numer konta syntetycznego
- II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)
- III człon – rodzaj np. fundusz Zasadniczy, fundusz na środki trwałe w budowie, 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:

E – środki europejski

C – środki z budżetu państwa

W – wkład własny w projekcie

N – środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

S – wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

Tworzenie dalszych kont oraz opisów nie wymaga zmiany Zarządzenia.

## § 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Dyrektor Zarządu Dróg Miejskich w Koninie**

**Grzegorz Pająk**