

Załącznik
do zarządzenia Nr
Prezydenta Miasta Krakowa
z dnia

Załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 756/2005
Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6 maja 2005 r.

Zakładowy Plan Kont dla zadań realizowanych przez jednostki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa

I. INFORMACJE OGÓLNE.

Zadania budżetowe ewidencjonuje się w podziale na koszty bezpośrednie i koszty pośrednie.

I.1. KOSZTY BEZPOŚREDNIE

Koszty bezpośrednie są ewidencjonowane na następujących kontach, według nadanych numerów, naniesionych na dokumencie podpisanym przez kierującego komórką organizacyjną.

KONTA BILANSOWE

Zespół „0” – Majątek trwały

<i>Symbol konta- syntetyczny</i>	<i>Nazwa konta</i>
011	Środki trwałe
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół „1” – Środki pieniężne i rachunki bankowe

<i>Symbol konta- syntetyczny</i>	<i>Nazwa konta</i>
130	Rachunek bieżący jednostki

Zespół „2” – Rozrachunki i rozliczenia

<i>Symbol konta- syntetyczny</i>	<i>Nazwa konta</i>
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225	Rozrachunki z budżetami
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
232	Rozrachunki ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi)niebędącymi pracownikami UMK
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
245	Wpływy do wyjaśnienia

Zespół „4” – Koszty według rodzaju i ich rozliczenie

<i>Symbol konta- syntetyczny</i>	<i>Nazwa konta</i>
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu
411	Pozostałe obciążenia
491	Rozliczenie kosztów utrzymania UMK

Zespół „6” – Produkty

<i>Symbol konta- syntetyczny</i>	<i>Nazwa konta</i>
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół „7” – Przychody, dochody i koszty

<i>Symbol konta- syntetyczny</i>	<i>Nazwa konta</i>
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne

Zespół „8” – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

<i>Symbol konta- syntetyczny</i>	<i>Nazwa konta</i>
800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

KONTA POZABILANSOWE

<i>Symbol konta- syntetyczny</i>	<i>Nazwa konta</i>
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

I.2. KOSZTY POŚREDNIE

Zespół „5” – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

Ewidencja księgowa na kontach zespołu „5” jest prowadzona w celu wyliczenia kosztów pośrednich zadań budżetowych. Definicję kosztów pośrednich oraz sposób wyliczenia całkowitego kosztu realizacji zadań określa odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ustalenia zasad ewidencji księgowej budżetu zadaniowego w Gminie Miejskiej Kraków.

Na kontach zespołu „5” ewidencjonuje się koszty pośrednie ponoszone przez komórki organizacyjne Urzędu. Księgowania dokonuje się na podstawie opisów sporządzonych przez kierujących komórkami: Wydział Organizacji i Nadzoru, Wydział Obsługi Urzędu i Wydział Informatyki.

Prowadzenie ewidencji księgowej kosztów pośrednich służy wyliczeniu przy użyciu wskaźników (lub algorytmu przedstawionego w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ustalenia zasad ewidencji księgowej budżetu zadaniowego w Gminie Miejskiej Kraków) kosztów pośrednich zadań, które zostaną przypisane do kosztów bezpośrednich. Wyliczenia dokonywane są w innej niż FKJB aplikacji informatycznej.

Salda kont zespołu 5 na koniec roku są przenoszone na konto 491.

Salda konta 491 i zespołu 5 na koniec roku nie wykazują sald.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 500

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty utrzymania Wydziałów poniesione w danym okresie	491

Typowe zapisy strony „Ma” konta 500

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie poniesionych kosztów utrzymania wydziałów	491

Typowe zapisy strony „Wn” konta 501

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty utrzymania budynków i lokali poniesione w danym okresie	491

Typowe zapisy strony „Ma” konta 501

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie poniesionych kosztów utrzymania budynków i lokali	491

Typowe zapisy strony „Wn” konta 502

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty utrzymania Transportu poniesione w danym okresie	491

Typowe zapisy strony „Ma” konta 502

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie poniesionych kosztów utrzymania Transportu	491

Typowe zapisy strony „Wn” konta 503

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty utrzymania Poligrafii poniesione w danym okresie	491

Typowe zapisy strony „Ma” konta 503

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie poniesionych kosztów utrzymania Poligrafii	491

Typowe zapisy strony „Wn” konta 504

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty utrzymania Informatyki poniesione w danym okresie	491

Typowe zapisy strony „Ma” konta 504

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie poniesionych kosztów utrzymania Informatyki	491

Typowe zapisy strony „Wn” konta 505

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty utrzymania Dzielnic I-XVIII poniesione w danym okresie	491

Typowe zapisy strony „Ma” konta 505

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie poniesionych kosztów utrzymania Dzielnic I-XVIII	491

Typowe zapisy strony „Wn” konta 506

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty utrzymania Infrastruktury poniesione w danym okresie	491

Typowe zapisy strony „Ma” konta 506

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie poniesionych kosztów utrzymania Infrastruktury	491

<i>Symbol konta</i>		<i>Nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
500		
	500	Rozliczenie kosztów na wydziały
501		
	501-1	Plac Wszystkich Świętych 3-4
	501-2	Plac Wszystkich Świętych 11
	501-3	Aleja Powstania Warszawskiego 10
	501-4	Centrum Administracyjne
	501-5	Wielopole 17a
	501-6	Grunwaldzka 8
	501-7	Kasprowicza 29
	501-8	Dobrego Pasterza 116
	501-9	Lubelska 27
	501-10	Zgody 2
	501-11	Na Załączu 2
	501-12	Rynek Podgórski 1
	501-13	Rynek Podgórski 2
	501-14	Stachowicza 18
	501-15	Sarego 4
	501-16	Wielicka 28A

	501-17	Pozostałe budynki UMK
	501-18	Zabłocie 11
	501-19	Bracka 1
	501-20	Bracka 10
	501-21	Kanonicza 24
	501-22	Handlowe 1
	501-23	Kutrzeby 4
	501-24	Rynek Podgórski 4
	501-25	Mikołajska 4
	501-26	Dywizjonu 303 34
	501-27	Centrum B 9
	501-28	Kobierzyńska 96
	501-29	Półnanki 78
	501-30	Pozostałe lokale UMK
	501-31	Traugutta 4
	501-32	Centrum C10
	501-33	Rozrywka 26
	501-34	Św. Krzyża 1
	501-35	Nowosądecka 9
	501-36	Podnajemcy
	501-37	Aleja Pokoju 4
502		
	502	Transport
503		
	503	Poligrafia
504		
	504	Informatyka
505		
	505	Dzielnice Miasta Krakowa
506		
	506	Infrastruktura