

**ZARZĄDZENIE Nr 40/10**  
**Burmistrza Miasta Dęblin**  
**z dnia 4 czerwca 2010 roku**

**w sprawie ustalenia planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin dla Projektu dofinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego „Poprawa dostępu do regionalnego układu komunikacyjnego poprzez modernizację dróg na Osiedlu Wiślana-Żwica w Dęblinie - I etap”.**

Na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r., Nr 142, poz. 1020, z późn. zm.), zarządzam, co następuje:

**§ 1**

Ustalam zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz plan kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta, w odniesieniu do Projektu „Poprawa dostępu do regionalnego układu komunikacyjnego poprzez modernizację dróg na Osiedlu Wiślana-Żwica w Dęblinie - I etap”, według załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Dęblin.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**BURMISTRZ MIASTA**

mgr Stanisław Wodarczyk

**Niniejszy załącznik jest uzupełnieniem planu kont dla budżetu  
Miasta Dęblin w zakresie ewidencji dochodów i wydatków  
dla Projektu „Poprawa dostępu do regionalnego układu komunikacyjnego poprzez  
modernizację dróg na Osiedlu Wiślana-Żwica w Dęblinie - I etap”.**

Załącznik obejmuje konta, na których dokonywane są rozliczenia w organie dochodów i wydatków ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Opis kont syntetycznych obejmuje procedurę ich funkcjonowania wraz z zasadami prowadzenia ewidencji analitycznej do każdego konta syntetycznego z uwzględnieniem typów wydatków – inwestycyjne i zasad klasyfikacji budżetowej.

Załącznik do planu kont przyjmuje zasadę autonomiczności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do pozostałych dochodów i wydatków budżetowych jednostki.

### **KONTA BILANSOWE**

#### **Konto 133/ZWIC – „Rachunek budżetu”**

Konto 133/ZWIC służy do ewidencji operacji gromadzenia środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w zakresie, których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 133/ZWIC ujmuje się wpływ środków, na stronie Ma wypłaty środków.

Konto 133/ZWIC może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na rachunku bankowym.

#### **Konto 222/ZWIC – „Rozliczenia dochodów budżetowych”**

Konto 222/ZWIC służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Poprzez jednostki należy rozumieć własne jednostki organizacyjne tworzące strukturę jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 222/ZWIC ujmuje się dochody przekazane na rachunek jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 133/ZWIC.

Na stronie Ma konta 222/ZWIC ujmuje się wpływy środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133/ZWIC.

Saldo Ma konta 222/ZWIC oznacza stan dochodów przekazanych na rachunek środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

### **Konto 223/ZWIC – „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Konto 223/ZWIC służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 223/ZWIC ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę, w korespondencji z kontem 133/ZWIC.

Na stronie Ma konta 223/ZWIC ujmuje się środki przelane z rachunku jednostki na pokrycie wydatków na cele określone w umowie projektu, w korespondencji z kontem 133/ZWIC.

Saldo Ma konta 223/ZWIC oznacza stan przelanych środków pochodzących z rachunku jednostki, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

### **Konto 240/ZWIC – „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240/ZWIC służy do ewidencji rozrachunków z tytułu innych należności i roszczeń oraz zobowiązań.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240/ZWIC powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów z dalszym podziałem na typy zadań.

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

### **Konto 901 – „Dochody budżetu”**

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienia, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów według ich rodzajów.

### **Konto 902 – „Wydatki budżetu”**

Konto 902 służy do ewidencji dokonywanych wydatków ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienia, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

## **Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”**

Konto 961 służy do ewidencji stanu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się saldo konta 902, a na stronie Ma saldo konta 901.

Ewidencję szczegółową do konta 961 prowadzi się dla poszczególnych projektów według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego z środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

### **INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE**

1. Ewidencja księgowa projektu realizowana jest w sposób określony w umowie. Dla potrzeb realizowanego projektu otwarto odrębny rachunek bankowy, na którym ujmowane są wszystkie wydatki i dochody finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej dotyczące realizowanego zakresu. Wszelkie operacje grupowane są w wyodrębnionych rejestrach, trwale oznaczonych w sposób pozwalający ich bezpośrednią identyfikację z realizowanym projektem.

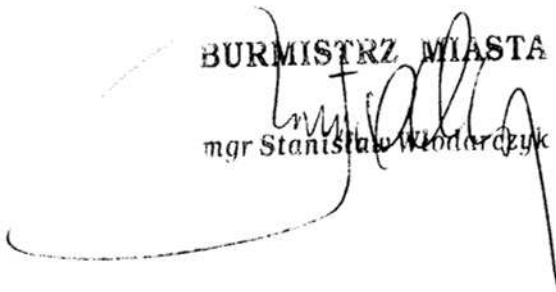
2. Księgowanie w zakresie środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej dokonywane są w zamkniętym kręgu kont ujętym w niniejszym planie kont. Wykaz kont ujęty w niniejszym planie może być każdorazowo modyfikowany lub uzupełniany w zależności od potrzeb jednostki oraz zmian wynikających z przepisów prawa oraz postanowień umownych.

Każdorazowo zmiana dokonywana jest na wniosek Skarbnika przez kierownika jednostki – Burmistrza Miasta Dęblin.

3. Księgowanie na kontach ujętych w niniejszym planie kont dokonywane są w komputerowych urządzeniach księgowych działających na podstawie programów komputerowych zatwierdzonych do używania przez Kierownika jednostki.

4. Dokumentację dotyczące realizacji danego projektu przechowuje się, zgodnie z umową, do dnia 31 grudnia 2020 roku.

BURMISTRZ MIASTA

  
mgr Stanisław Włodarczyk

**Niniejszy plan kont jest planem kont dostosowanym do potrzeb i wymogów ustalenia dochodów i wydatków finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej dla Projektu „Poprawa dostępu do regionalnego układu komunikacyjnego poprzez modernizację dróg na Osiedlu Wiślana-Żwica w Dęblinie - I etap”, z uwzględnieniem zasad zawartych w:**

1. Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020, z późn. zm.);
2. Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694, z późn. zm.);
3. Ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

**Niniejszy plan kont jest uzupełnieniem zapisów ujętych w zakładowym planie kont wprowadzonym Załącznikiem Nr 5 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Dęblin w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin.**

**Wykazane konta – ich numeracja – jest uzupełnieniem wykazu zawartego w planie kont już istniejącym nie wprowadzając żadnych nowych zasad w ewidencji księgowej poza środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej.**

**Niniejszy plan kont jest sporządzony w oparciu o zasadę autonomiczności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz stanowi integralną część zakładowego planu kont już istniejącego w jednostce.**

### Wykaz kont

#### Konta bilansowe

##### **Zespół 0 – „Majątek trwały”**

011/ZWIC – Środki trwałe

013/ZWIC – Pozostałe środki trwałe

020/ZWIC – Wartości niematerialne i prawne

071/ZWIC – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072/ZWIC – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080/ZWIC – Inwestycje – Środki trwałe w budowie

### **Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”**

130/ZWIC – Rachunek bieżący

### **Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”**

201/ZWIC – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

222/ZWIC – Rozliczenie dochodów budżetowych

223/ZWIC – Rozliczenie wydatków budżetowych

225/ZWIC – Rozrachunki z budżetem

229/ZWIC – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

231/ZWIC – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240/ZWIC – Pozostałe rozrachunki

### **Zespół 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania”**

750/ZWIC – Przychody i koszty finansowe

### **Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

800/ZWIC – Fundusz jednostki - inwestycje

810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

860/ZWIC – Wynik finansowy

### **Konta pozabilansowe**

980/ZWIC – Plan finansowy wydatków budżetowych

998/ZWIC – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999/ZWIC – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

950/ZWIC – Wydatki strukturalne

### **Zasady funkcjonowania kont bilansowych**

### **Zespół 0 - „Majątek trwały”**

Konta zespołu 0 - „Majątek trwały”, służą do ewidencji:

1. rzeczowego majątku trwałego /środki trwałe i pozostałe środki trwałe/,
2. wartości niematerialnych i prawnych,
3. finansowego majątku trwałego,
4. umorzenia majątku trwałego,
5. inwestycji.

### **Konto 011/ZWIC - „Środki trwałe”**

Konto 011/ZWIC służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, których wartość początkowa przekracza 3.500 zł.

Ewidencja analityczna do konta 011/ZWIC prowadzona jest metodą ilościowo-wartościową w sposób pozwalający na:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe



- należyte obliczenie amortyzacji i umorzenia.

Szczegółowy opis tego konta znajduje się w zakładowym planie kont wprowadzonym Załącznikiem Nr 5 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Dęblin w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin.

#### **Konto 013/ZWIC – „Pozostałe środki trwałe”**

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

Ewidencja szczegółowa do konta 013/ZWIC, w odniesieniu do środków trwałych o wartości początkowej od 50 zł do 3.500 zł prowadzona jest metodą ilościowo wartościową, a w odniesieniu do środków trwałych o wartości poniżej 50 zł metodą ilościową.

Ewidencja szczegółowa do konta 013/ZWIC winna umożliwiać ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

Szczegółowy opis tego konta znajduje się w zakładowym planie kont wprowadzonym Załącznikiem Nr 5 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Dęblin w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin.

#### **Konto 020/ZWIC – „Wartości niematerialne i prawne”**

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

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się zakupione programy komputerowe i licencje.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 500 zł umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 500 zł umarza się w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.

Ewidencja analityczna do konta 020/ZWIC prowadzona jest w sposób umożliwiający należyte obliczenie wartości umorzenia oraz podział wg tytułów lub osób materialnie odpowiedzialnych.

Szczegółowy opis tego konta znajduje się w zakładowym planie kont wprowadzonym Załącznikiem Nr 5 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Dęblin w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin.

**Konto 071/ZWIC – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

Konto 071/ZWIC służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych bądź ustalonych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Szczegółowy opis tego konta znajduje się w zakładowym planie kont wprowadzonym Załącznikiem Nr 5 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Dęblin w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin.

**Konto 072/ZWIC – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

Konto 072/ZWIC służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających jednorazowemu umorzeniu w pełnej wartości w momencie oddania do użytkowania.

Szczegółowy opis tego konta znajduje się w zakładowym planie kont wprowadzonym Załącznikiem Nr 5 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Dęblin w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin.

**Konto 080/ZWIC – „Inwestycje – Środki trwałe w budowie”**

Konto 080/ZWIC służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 080/ZWIC ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie;
- rozliczenia nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.

Na stronie Ma konta 080/ZWIC ujmuje się wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

Na koncie 080/ZWIC księguje się również rozliczenia kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych – inwestycje proste (konto 011/ZWIC).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080/ZWIC zapewnia co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów (typów zadań oraz źródeł finansowania w ramach środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej).

Konto 080/ZWIC może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.



## **Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”**

Konta zespołu 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach bankowych.

Zadaniem kont zespołu 1 jest odzwierciedlenie operacji pieniężnych oraz obrotów i stanów środków pieniężnych w ramach środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

### **Konto 130/ZWIC – „Rachunek bieżący”**

Konto 130/ZWIC służy do ewidencji środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 130/ZWIC ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 130/ZWIC umożliwia ustalenie stanu środków z dalszym podziałem na zadania finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Konto 130/ZWIC może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

## **Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”**

Konta zespołu 2 - „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń w ramach środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 umożliwia:

- wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków;
- rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności;
- rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut;
- rozliczeń z podziałem na typy zadań finansowych.

### **Konto 201/ZWIC – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

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

Konto 201/ZWIC 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 prowadzona do konta 201/ZWIC powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów z podziałem na zadania finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Konto 201/ZWIC może mieć jedno saldo – saldo Ma – stan zobowiązań.

Na koncie 201/ZWIC nie księguje się należności przypisanych w jednostkach budżetowych.

### **Konto 222/ZWIC – „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Konto 222/ZWIC służy do rozliczeń jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222/ZWIC ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130/ZWIC.

Na stronie Ma konta 222/ZWIC ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800/ZWIC.

Konto 222/ZWIC może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przekazanych do budżetu.

### **Konto 223/ZWIC – „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Konto 223/ZWIC służy do rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223/ZWIC ujmuje się:

- w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800/ZWIC,
- okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130/ZWIC

Na stronie Ma konta 223/ZWIC ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych przelanych przez dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130/ZWIC.

Konto 223/ZWIC może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.

### **Konto 225/ZWIC – „Rozrachunki z budżetami”**

Konto 225/ZWIC służy do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku od towarów i usług w zakresie, jakim podatek ten nie jest kosztem kwalifikowalnym.

Na stronie Wn konta 225/ZWIC ujmuje się naliczony podatek.

Na stronie Ma konta 225/ZWIC ujmuje się należny podatek.

Ewidencja szczegółowa do konta 225/ZWIC zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów – zadań, w zakresie podatku VAT odrębnie.

Konto 225/ZWIC może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego, w tym z tytułu VAT.

### **Konto 229/ZWIC – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”**

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

Konto 229/ZWIC może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan zaległości i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

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

Szczegółowy opis tego konta znajduje się w zakładowym planie kont wprowadzonym Załącznikiem Nr 5 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Dęblin w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin.

#### **Konto 231/ZWIC – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Konto 231/ZWIC służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za prace wykonywaną w ramach stosunku pracy, umowy zlecenia i umowy o dzieło, umowy agencyjnej. Konto 231/ZWIC może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 231/ZWIC winna być prowadzona imiennie i uwzględnia naliczone i wypłacone wynagrodzenie oraz dokonane potrącenia z listy płacy.

Szczegółowy opis tego konta znajduje się w zakładowym planie kont wprowadzonym Załącznikiem Nr 5 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Dęblin w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin.

#### **Konto 240/ZWIC – „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240/ZWIC służy do ewidencji rozrachunków z tytułu innych należności i roszczeń oraz zobowiązań.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240/ZWIC powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów z dalszym podziałem na typy zadań.

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

#### **Zespół 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania”**

Konta zespołu 7 - „Przychody i koszty ich uzyskania” służą do ewidencji przychodów w ramach należności przypisanych.

W jednostkach ustalających plany finansowe zgodnie z klasyfikacją budżetową ewidencję analityczną do przychodów ujętych na kontach zespołu 7 prowadzi się według podziałek tej klasyfikacji.

Ponadto ewidencja analityczna jest dostosowana do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

### **Konto 750/ZWIC – „Przychody i koszty finansowe”**

Konto 750/ZWIC służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych.

Na stronie Wn konta 750/ZWIC ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz koszty operacji finansowych.

Na stronie Ma konta 750/ZWIC ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tytułu operacji finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 750/ZWIC zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według typów zadań realizowanych w ramach środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860/ZWIC (Wn konto 750/ZWIC).

Na koniec roku konto 750/ZWIC nie wykazuje salda.

### **Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

Konto zespołu 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” służy do:

- ewidencji funduszu zasadniczego jednostki oraz funduszu w ramach środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;
- ustalania wyniku finansowego;
- rozliczania inwestycji finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

### **Konto 800/ZWIC – „Fundusz jednostki - inwestycje”**

Konto 800/ZWIC służy do ewidencji:

- majątku obrotowego w zakresie środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;
- stanu inwestycji finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

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

Na stronie Wn konta 800/ZWIC ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222/ZWIC „Rozliczenie dochodów budżetowych” (pod datą sprawozdania finansowego),
- przeksięgowanie rozliczenia inwestycji przez jednostki budżetowe z konta 810 „Rozliczenie inwestycji” (księgowanie w końcu roku obrotowego).

Na stronie Ma konta 800/ZWIC ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860/ZWIC „Wynik finansowy” (księgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) – środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,
- przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223/ZWIC „Rozliczenie wydatków budżetowych” (pod datą sprawozdania finansowego),
- rozliczenie inwestycji pod datą zapłaty faktury - środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej z kontem 810.

Konto 800/ZWIC wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

### **Konto 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”**

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych rozliczania inwestycji finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się fakturę inwestycyjną pod datą zapłaty.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800/ZWIC - „Fundusz” rozliczenia inwestycji.

Ewidencję analityczną do konta 810 prowadzi się według jednostek, którym dotacje przekazano i przeznaczenia dotacji (np. według podziałek klasyfikacji budżetowej).

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

### **Konto 860/ZWIC – „Wynik finansowy”**

Konto 860/ZWIC służy do ustalania wyniku finansowego jednostki na operacjach związanych ze środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860/ZWIC ujmuje się sumę poniesionych kosztów.

Na stronie Ma konta 860/ZWIC ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontem 750/ZWIC.

Saldo konta 860/ZWIC wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800/ZWIC - „Fundusz jednostki”.

### **Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych**

Konta pozabilansowe prowadzone są na zasadzie jednostronnego zapisu.

### **Konto 980/ZWIC – „Plan finansowy wydatków”**

Konto 980/ZWIC przeznaczone jest do ewidencji planu finansowego wydatków ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej jednostki budżetowej; zapisy na tym koncie prowadzone są jednostronnie.

Na stronie Wn tego konta należy zaewidencjonować:

- wartość planu finansowego jednostki,
- wartość dokonanych w ciągu roku zmian w planie finansowym jednostki (zwiększających jak i zmniejszających plan).

Na stronie Ma tego konta należy zaewidencjonować:

- równowartość zrealizowanych wydatków środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- wartość planu przeniesionego uchwałą organu stanowiącego do planu niewygasających wydatków budżetowych, które będą realizowane w roku następnym.



**Konto 998/ZWIC – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.**

Konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym danego roku budżetowego w zakresie realizacji zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się:

- zaangażowanie wydatków (umowy, decyzje, inne postanowienia), których wykonanie powoduje obowiązek wydatkowania środków publicznych w danym roku bieżącym.

Ewidencja do tego konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

**Konto 999/ZWIC – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

Konto 999/ZWIC służy do prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 999/ZWIC ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999/ZWIC prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej /planu finansowego/.

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

**Konto 950/ZWIC – „Wydatki strukturalne”**

Konto 950/ZWIC przeznaczone jest do ewidencji poniesionych wydatków strukturalnych jednostki budżetowej; zapisy na tym koncie prowadzone są jednostronnie.

Na stronie Wn tego konta należy zaewidencjonować równowartość zrealizowanych wydatków strukturalnych na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych.

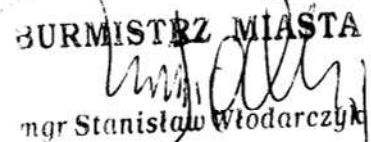
Na stronie Ma tego konta należy zaewidencjonować poniesione wydatki strukturalne na koniec roku budżetowego.

Konto 950/ZWIC na koniec roku nie wykazuje salda.



## INFORMACJE UZUPELNIAJĄCE

1. Ewidencja księgowa projektu realizowana jest w sposób określony w umowie. Dla potrzeb realizowanego projektu otwarto odrębny rachunek bankowy, na którym ujmowane są wszystkie wydatki i dochody finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej dotyczące realizowanego zakresu. Wszelkie operacje grupowane są w wyodrębnionych rejestrach, trwale oznaczonych w sposób pozwalający ich bezpośrednią identyfikację z realizowanym projektem.
2. Księgowanie w zakresie środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej dokonywane są w zamkniętym kręgu kont ujętym w niniejszym planie kont. Wykaz kont ujęty w niniejszym planie może być każdorazowo modyfikowany lub uzupełniany w zależności od potrzeb jednostki oraz zmian wynikających z przepisów prawa oraz postanowień umownych.  
Każdorazowo zmiana dokonywana jest na wniosek Skarbnika przez kierownika jednostki – Burmistrza Miasta Dęblin.
3. Księgowanie na kontach ujętych w niniejszym planie kont dokonywane są w komputerowych urządzeniach księgowych działających na podstawie programów komputerowych zatwierdzonych do używania przez Kierownika jednostki.
4. Dokumentację dotyczące realizacji danego projektu przechowuje się, zgodnie z umową, do dnia 31 grudnia 2020 roku.

**BURMISTRZ MIASTA**  
  
mgr Stanisław Włodarczyk

**Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją projektu z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – projekt inwestycyjny**

Lp.	Treść	Budżet j.s.t.	Rachunek wyodrębniony	
			Organ dla projektu	Jednostka budż. dla projektu
1	2	3	4	5
1.	Przekazanie środków na wydatki objęte projektem	223/133	133/223	130/223
2.	Koszty zarządzania i promocji projektu- wynagrodzenia: - lista płac, - rachunek umowy zlecenia - wydatek-przelewy wynagrodz.  - ewidencja składek ZUS od pracownika lub zleceniobiorcy, podatku dochodowego - naliczenie składek ZUS - płatnik - zapłata składek ZUS, podatku		223/133         223/133	080/231 080/201 231, 201/130 (k. 130 wg. klasyfikacji budż.) 810/800 231, 201/229 231, 201/225  080/229  229, 225/130 (wg. klasyfikacji budż.) 810/800
3.	Zaksięgowanie faktur wykonawcy projektu i innych dokumentów księgowych,			080/201
4.	Zapłata faktur wykonawcy i innych dok. księgowych		223/133	201/130 (wg. klasyfikacji budż.) 810/800
5.	Przebieganie miesięczne wydatków wyodrębnionej jednostki – polecenie księgowania	902/223		
6.	Wpływ środków w wysokości określonej umową o dofinansowanie		133/222	130/750 (wg. klasyfikacji budż.)
7.	Przelew środków z wyodręb. rachunku do budżetu	133/901	222/133	222/130

Lp.	Treść	Budżet j.s.t.	Rachunek wyodrębniony	
			Organ dla projektu	Jednostka budż. dla projektu
1	2	3	4	5
8.	Przebieganie dotacji na fundusz inwestycyjny.			800/810
9.	Przyjęcie środka trwałego – OT po zakończeniu inwestycji			800/080 (w jednostce podst. UM - 011/800)
10.	Roczne przebieganie wydatków - polecenie księgowania	961/902		223/800
11.	Roczne przebieganie dochodów - polecenie księgowania	901/961		800/222 (na koniec roku lub po zakończeniu projektu)
12.	Roczne przebiegania przychodów			750/860
13.	Przebieganie wyniku po zatwierdzeniu sprawozdania			860/800

**Uwaga:** Koszty kwalifikowane poniesione w latach poprzednich lub przed przyznaniem dofinansowania (faktury, rachunki) wykazuje się na podstawie PK z rachunku inwestycyjnego 800/080 i ewidencjonuje w jednostce wyodrębnionej na projekt 080/800.

**Koszty niekwalifikowane** nieobjęte projektem ewidencjonuje się w jednostce podstawowej Urząd Miasta: 130/223; 810/130 i rachunku inwestycyjnym: 130/800; 080/201; 201/130.

**BURMISTRZ MIASTA**

mgr Stanisław Włodarczyk