

ZARZĄDZENIE Nr 91.2011
Burmistrza Miasta Dęblin
z dnia 8 września 2011 roku

w sprawie ustalenia planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin dla Projektu dofinansowanego z Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki „Indywidualizacja nauczania i wychowania w klasach I-III w Mieście Dęblin”.

Na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), 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 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861, 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 „Indywidualizacja nauczania i wychowania w klasach I-III w Mieście Dęblin”, według załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

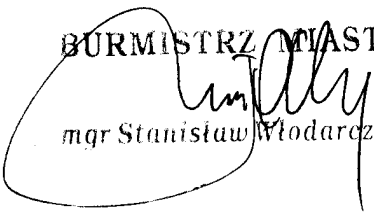
§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Dęblin.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ MIASTA


mgr Stanisław Włodarczyk

**Niniejszy załącznik jest uzupełnieniem planu kont dla budżetu
Miasta Dęblin w zakresie ewidencji dochodów i wydatków
dla Projektu „Indywidualizacja nauczania i wychowania w klasach I-III w Mieście
Dęblin”.**

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

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

KONTA BILANSOWE

Konto 133/SZK – „Rachunek budżetu”

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

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

Konto 133/SZK może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z budżetu środków europejskich i z budżetu krajowego na rachunku bankowym.

Konto 223/SZK – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223/SZK służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków pochodzących z budżetu środków europejskich i z budżetu krajowego.

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

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

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

Konto 240/SZK – „Pozostałe rozrachunki”

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

Na stronie Wn konta 240/SZK 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/SZK powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów z dalszym podziałem na typy zadań.

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

Konto 901/SZK – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji środków pochodzących z budżetu środków europejskich i z budżetu krajowego.

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 środków europejskich i z budżetu krajowego.

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

Konto 902/SZK – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonywanych wydatków ze środków pochodzących z budżetu środków europejskich i z budżetu krajowego.

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków ze środków pochodzących z budżetu środków europejskich i z budżetu krajowego.

Konto 961/SZK – „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji stanu środków pochodzących z budżetu środków europejskich i z budżetu krajowego.

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 budżetu środków europejskich i z budżetu krajowego.

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 środków europejskich i z budżetu krajowego, 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 środków europejskich i z budżetu krajowego, 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 dotyczącą 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 środków europejskich i z budżetu krajowego dla Projektu „Indywidualizacja nauczania i wychowania w klasach I-III w Mieście Dęblin”, z uwzględnieniem zasad zawartych w:

1. Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861, 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, z późn. zm.).

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 środków europejskich i z budżetu krajowego.

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

Wykaz kont

Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

013/SZK – Pozostałe środki trwałe

020/SZK – Wartości niematerialne i prawne

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

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

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

130/SZK – Rachunek bieżący

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

201/SZK – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

222/SZK – Rozliczenie dochodów budżetowych

223/SZK – Rozliczenie wydatków budżetowych

225/SZK – Rozrachunki z budżetem

240/SZK – Pozostałe rozrachunki

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

720/SZK – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

800/SZK – Fundusz jednostki

860/SZK – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

980/SZK – Plan finansowy wydatków budżetowych

998/SZK – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999/SZK – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

975/SZK – 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 013/SZK – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013/SZK służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011/SZK, 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/SZK, 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/SZK 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/SZK – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020/SZK 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/SZK 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/SZK – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071/SZK 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/SZK – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 072/SZK 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.

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 środków europejskich i z budżetu krajowego.

Konto 130/SZK – „Rachunek bieżący”

Konto 130/SZK służy do ewidencji środków pochodzących z budżetu środków europejskich i z budżetu krajowego.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 130/SZK umożliwia ustalenie stanu środków z dalszym podziałem na zadania finansowane ze środków pochodzących z budżetu środków europejskich i z budżetu krajowego.

Konto 130/SZK 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 środków europejskich i z budżetu krajowego.

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/SZK – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201/SZK 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/SZK nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych.

Konto 201/SZK 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/SZK powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów z podziałem na zadania finansowane ze środków pochodzących z budżetu środków europejskich i z budżetu krajowego.

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

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

Konto 222/SZK – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

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

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

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

Konto 223/SZK – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223/SZK ujmuje się:

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

Na stronie Ma konta 223/SZK 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/SZK.

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

Konto 225/SZK – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225/SZK 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/SZK ujmuje się naliczony podatek.

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

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

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

Konto 240/SZK – „Pozostałe rozrachunki”

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

Na stronie Wn konta 240/SZK 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/SZK powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów z dalszym podziałem na typy zadań.

Konto 240/SZK 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 720/SZK – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720/SZK służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów.

Na stronie Wn konta 720/SZK ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720/SZK ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 720/SZK zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według typów zadań realizowanych w ramach środków pochodzących z budżetu środków europejskich i z budżetu krajowego.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860/SZK (Wn konto 720/SZK).

Na koniec roku konto 720/SZK nie wykazuje salda.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

- ewidencji funduszu zasadniczego jednostki oraz funduszu w ramach środków pochodzących z budżetu środków europejskich i z budżetu krajowego;
- ustalania wyniku finansowego.

Konto 800/SZK – „Fundusz jednostki”

Konto 800/SZK służy do ewidencji:

- majątku obrotowego w zakresie środków pochodzących z budżetu środków europejskich i z budżetu krajowego;

- stanu inwestycji finansowanych ze środków pochodzących z budżetu środków europejskich i z budżetu krajowego.

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

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

- przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222/SZK „*Rozliczenie dochodów budżetowych*” (pod datą sprawozdania finansowego),

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

- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860/SZK „*Wynik finansowy*” (księgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) – środki pochodzące z budżetu środków europejskich i z budżetu krajowego,
- przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223/SZK „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” (pod datą sprawozdania finansowego).

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

Konto 860/SZK – „Wynik finansowy”

Konto 860/SZK służy do ustalania wyniku finansowego jednostki na operacjach związanych ze środkami pochodzącymi z budżetu środków europejskich i z budżetu krajowego.

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

Na stronie Ma konta 860/SZK ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontem 720/SZK.

Saldo konta 860/SZK 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/SZK - „*Fundusz jednostki*”.

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

Konta pozabilansowe prowadzone są na zasadzie jednostronnego zapisu.

Konto 980/SZK – „Plan finansowy wydatków”

Konto 980/SZK przeznaczone jest do ewidencji planu finansowego wydatków ze środków pochodzących z budżetu środków europejskich i z budżetu krajowego 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 środków europejskich i z budżetu krajowego,
- wartość planu przeniesionego uchwałą organu stanowiącego do planu niewygasających wydatków budżetowych, które będą realizowane w roku następnym.

Konto 998/SZK – „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 środków europejskich i z budżetu krajowego.

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/SZK – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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

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

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

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

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

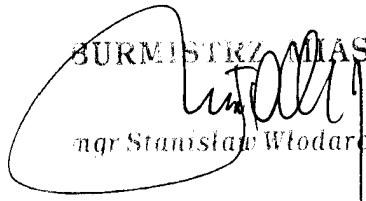
Konto 975/SZK – „Wydatki strukturalne”

Konto 975/SZK 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 975/SZK na koniec roku nie wykazuje salda.

BURMISTRZ MIASTA

mgr Stanisław Włodarczyk

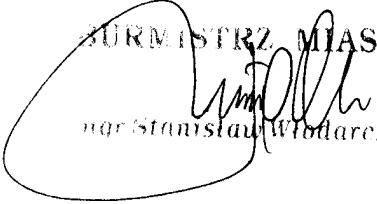
INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

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 lub współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu środków europejskich i z budżetu krajowego 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 środków europejskich i z budżetu krajowego 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 dotyczącą realizacji danego projektu przechowuje się, zgodnie z umową, do dnia 31 grudnia 2020 roku.

BURMISTRZ MIASTA

mgr Stanisław Włodarczyk