

Załącznik nr 1a
do Zarządzenia Burmistrza Nr 6/11
z dnia 19 stycznia 2011 roku

**Niniejszy załącznik jest uzupełnieniem planu kont dla budżetu
Miasta Dęblin w zakresie ewidencji dochodów i wydatków
dla Projektu „Budowa osiedlowych stref sportowo-rekreacyjnych w Dęblinie”.**

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/STRE – „Rachunek budżetu”

Konto 133/STRE 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/STRE ujmuje się wpływ środków, na stronie Ma wypłaty środków.

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

Konto 222/STRE – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222/STRE 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/STRE ujmuje się dochody przekazane na rachunek jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 133/STRE.

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

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

Konto 223/STRE – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223/STRE 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/STRE ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę, w korespondencji z kontem 133/STRE.

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

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

Konto 240/STRE – „Pozostałe rozrachunki”

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

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

Konto 240/STRE 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 – „Wynik wykonania 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 tych środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

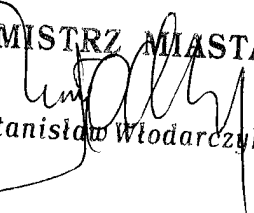
1. Ewidencja księgowa projektu realizowana jest w sposób określony w umowie. Dla potrzeb realizowanego projektu otwarto odrębny rachunek bankowy, na którym ujmowane są wszystkie wydatki i dochody finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej dotyczące realizowanego zakresu. Wszelkie 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 2021 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 „Budowa osiedlowych stref sportowo-rekreacyjnych w Dęblinie”, 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);
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 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/STRE – Środki trwałe

013/STRE – Pozostałe środki trwałe

020/STRE – Wartości niematerialne i prawne

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

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

080/STRE – Inwestycje – Środki trwałe w budowie

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

130/STRE – Rachunek bieżący

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

201/STRE – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

222/STRE – Rozliczenie dochodów budżetowych

223/STRE – Rozliczenie wydatków budżetowych

225/STRE – Rozrachunki z budżetem

229/STRE – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

231/STRE – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240/STRE – Pozostałe rozrachunki

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

720/STRE – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

800/STRE – Fundusz jednostki - inwestycje

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

860/STRE – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

980/STRE – Plan finansowy wydatków budżetowych

998/STRE – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999/STRE – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

975/STRE – 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/STRE - „Środki trwałe”

Konto 011/STRE 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/STRE 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/STRE – „Pozostałe środki trwałe”

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

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

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

Konto 072/STRE 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/STRE – „Inwestycje – Środki trwałe w budowie”

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

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

Konto 080/STRE 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/STRE – „Rachunek bieżący”

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

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

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

Konto 130/STRE 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/STRE – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

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

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

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

Konto 222/STRE – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

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

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

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

Konto 223/STRE – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223/STRE ujmuje się:

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

Na stronie Ma konta 223/STRE 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/STRE.

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

Konto 225/STRE – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225/STRE 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/STRE ujmuje się naliczony podatek.

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

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

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

Konto 229/STRE – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 229/STRE 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/STRE – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231/STRE 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/STRE może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 231/STRE 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/STRE – „Pozostałe rozrachunki”

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

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

Konto 240/STRE 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/STRE – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

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

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 720/STRE 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 na stronę Ma konta 860/STRE (Wn konto 720/STRE).

Na koniec roku konto 720/STRE 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 Unii Europejskiej;
- ustalania wyniku finansowego;
- rozliczania inwestycji finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Konto 800/STRE – „Fundusz jednostki - inwestycje”

Konto 800/STRE 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/STRE ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

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

- przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222/STRE „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/STRE ujmuje się w szczególności:

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

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

Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich 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/STRE - „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/STRE – „Wynik finansowy”

Konto 860/STRE 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/STRE ujmuje się sumę poniesionych kosztów.

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

Saldo konta 860/STRE 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/STRE - „Fundusz jednostki”.

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

Konta pozabilansowe prowadzone są na zasadzie jednostronnego zapisu.

Konto 980/STRE – „Plan finansowy wydatków”

Konto 980/STRE 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/STRE – „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/STRE – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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

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

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

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

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

Konto 975/STRE – „Wydatki strukturalne”

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

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 Unii Europejskiej dotyczące realizowanego zakresu. Wszelkie operacje grupowane są w wyodrębnionych rejestrach, trwale oznaczonych w sposób pozwalający ich bezpośrednią identyfikację z realizowanym projektem.

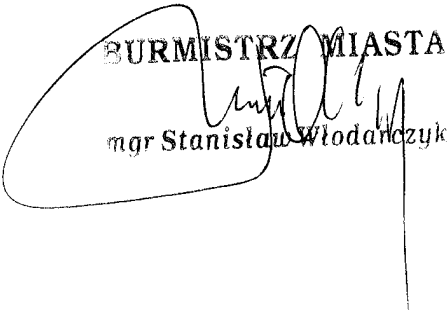
2. Księgowanie w zakresie środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej dokonywane są w zamkniętym kręgu kont ujętym w niniejszym planie kont. Wykaz kont ujęty w niniejszym planie może być każdorazowo modyfikowany lub uzupełniany w zależności od potrzeb jednostki oraz zmian wynikających z przepisów 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 dotyczącą realizacji danego projektu przechowuje się, zgodnie z umową, do dnia 31 grudnia 2021 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	130/720 (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			720/860
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