

ZARZĄDZENIE Nr 120.2022
Burmistrza Miasta Dęblin
z dnia 23 czerwca 2022 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 142.2020 z dnia 4 września 2020 roku w sprawie ustalenia planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin dla Projektów dofinansowanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Na podstawie art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 305 z późn. zm.), art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 217 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. 2020.342, z późn. zm.), zarządzam, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Nr 142.2020 z dnia 4 września 2020 roku w sprawie ustalenia planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin dla Projektów dofinansowanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, zmienia się Załączniki nr 1a i 1c do Zarządzenia, które otrzymują brzmienie, jak w Załącznikach nr 1 i 2 do niniejszego Zarządzenia,

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Dęblin.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ MIASTA


mgr Beata Siedlecka

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Burmistrza Nr 120.2022
z dnia 23 czerwca 2022 roku
(zmieniający Załącznik nr 1a
do Zarządzenia Burmistrza Nr 142.2020
z dnia 4 września 2020 roku)

**Niniejszy załącznik jest uzupełnieniem planu kont dla budżetu
Miasta Dęblin w zakresie ewidencji dochodów i wydatków ze środków
pochodzących z Rządowego Programu Inwestycji Lokalnych.**

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

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

KONTA BILANSOWE

Konto 133/IL – „Rachunek budżetu”

Konto 133/IL służy do ewidencji operacji gromadzenia środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań ze środków pochodzących z budżetu państwa, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków w odrębnym rejestrze.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływ środków, na stronie Ma wypłaty środków. Konto 133 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących ze środków pochodzących z budżetu państwa na rachunku bankowym.

Konto 133/IL/DEP – „Rachunek budżetu”

Konto 133/IL/DEP służy do ewidencji operacji zakładania i likwidacji lokat środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań ze środków pochodzących z budżetu państwa w zakresie, których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków w odrębnym rejestrze.

Na stronie Wn konta 133/IL/DEP ujmuje się wpływ środków związanych z otwarciem lokat, na stronie Ma wypłaty środków wynikające z likwidacji lokat.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących ze środków pochodzących z budżetu państwa na rachunku bankowym lokat.

Konto 223/IL – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

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

Na stronie Ma konta 223/IL ujmuje się wydatki zrealizowane na cele określone w umowie projektu, w korespondencji z kontem 902/IL.

Konto 240/IL – „Pozostałe rozrachunki”

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

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

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

Konto 901/IL – „Dochody budżetu”

Konto 901/IL służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji środków pochodzących z budżetu państwa.

Na stronie Ma konta 901/IL ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji środków pochodzących z budżetu państwa.

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

Konto 902/IL – „Wydatki budżetu”

Konto 902/IL służy do ewidencji dokonywanych wydatków ze środków pochodzących z budżetu państwa.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 902/IL powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków ze środków pochodzących z budżetu państwa.

INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

1. Ewidencja księgową projektu realizowana jest w sposób określony w umowie. 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 państwa 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.
Každorazowo 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.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Burmistrza Nr 120.2022
z dnia 23 czerwca 2022 roku
(zmieniający Załącznik nr 1c
do Zarządzenia Burmistrza Nr 142.2020
z dnia 4 września 2020 roku)

Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją projektu z udziałem środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – projekt inwestycyjny

Lp.	Treść	Budżet j.s.t.	Rachunek wyodrębniony	
			Organ dla projektu	Jednostka budż. dla projektu
1	2	3	4	5
1.	Zaksięgowanie faktur wykonawcy projektu i innych dokumentów księgowych,			080/201
2.	Zapłata faktur wykonawcy i innych dok. księgowych		223/133	201/130 (wg. klasyfikacji budż.)
3.	Przebieganie miesięczne wydatków wyodrębnionej jednostki – polecenie księgowania		902/223	
4.	Wpływ środków w wysokości określonej umową o dofinansowanie		133/901	130/720 (wg. klasyfikacji budż.)
5.	Otwarcie lokaty/rozwiązanie lokaty		133/133	
6.	Środki na zapłatę inwestycji do zapłaty zobowiązań			810/800
7.	Przyjęcie środka trwałego – OT po zakończeniu inwestycji			011/080
8.	Roczne przebieganie dochodów - polecenie księgowania	901/961		
9.	Roczne przebieganie wydatków – polecenie księgowania	961/902		

Lp.	Treść	Budżet j.s.t.	Rachunek wyodrębniony	
			Organ dla projektu	Jednostka budż. dla projektu
1	2	3	4	5
10.	Roczne przeksięgowania przychodów			720/860
11.	Przeksięgowanie wyniku po zatwierdzeniu sprawozdania			860/800