

ZAKŁADOWY PLAN KONT

dotyczący wyodrębnionej ewidencji księgowej działań bieżących i inwestycyjnych
objętych dofinansowaniem z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013

PROJEKT „REMONT MODERNIZACYJNY BUDYNKU ŚWIETLICY WIEJSKIEJ W DZIETRZYCHOWIE”

WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

133 – Rachunek budżetu
134 - Kredyty bankowe
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
901 - Dochody budżetu
902 - Wydatki budżetu
960 – Skumulowane wyniki budżetu
961 - Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

991 - Planowane dochody budżetu
992 - Planowane wydatki budżetu

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

133 - Rachunek budżetu
222-06 - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
223-06 - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
901 - Dochody budżetu
902 - Wydatki budżetu
960 - Skumulowane wyniki budżetu
961 - Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

- 991** - Planowane dochody budżetu
- 992** - Planowane wydatki budżetu

Zadanie ujęte w projekcie zostało przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, otrzymując symbol:

Zadanie 900138 – Remont modernizacyjny budynku świetlicy wiejskiej w Dietrichowie

W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **901, 902, 991 i 992** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyfikacji budżetowej – rozdział klasyfikacji budżetowej – paragraf – D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ciocyfrowy numer zadania jw. – litera U lub W na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i własne).

Przykład: 902-921-92109-6057W-900138U

Przypisanie zadania do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Dochody i wydatki związane z projektem są księgowane do organu kwartalnie na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego.

JEDNOSTKA BUDŻETOWA

W jednostce budżetowej realizującej projekt, tj. w Urzędzie Miejskim nie zakłada się odrębnego dziennika do księgowania dowodów finansowych z uwagi na brak wyodrębnionego konta bankowego.

Opisy na fakturach i rachunkach sporządzają pracownicy zgodnie z obiegiem dokumentów tj. pracownik merytoryczny zajmujący się tą inwestycją - pod względem merytorycznym i opis zadania, pracownik księgowości pod względem formalnym, Skarbnik i Burmistrz.

Czas przechowywania dokumentów musi być zgodny z zawartą umową.

W pozostałym zakresie, do prowadzenia rachunkowości projektu obowiązują zasady zawarte w Zakładowym Planie Kont, opisane w zał. Nr 1 do Zarządzenia.

WYKAZ KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 011** - Środki trwałe
- 071** - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080** - Inwestycje (środki trwałe w budowie)
- 130** - Dochody i wydatki jednostki
- 201** - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 720** - Przychody z tytułu dochodów budżetów
- 800** - Fundusz jednostki
- 810** - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860** - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 975** – Wydatki strukturalne
- 980** - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998** - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

- 011-01** - Środki trwałe - budynki
- 071-01** - Umorzenie środków trwałych - budynków
- 080-16** - Inwestycje – Remont modern. bud. świetlicy wiejskiej w Dietrichowie
- 130** - Dochody i wydatki Urzędu związane z projektem
- 201 – 000001 itd.** – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
- 720-02** - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - dotacje
- 800** - Fundusz jednostki
- 810-01** - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860** - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 975-VII-59** - Wydatki strukturalne
- 980** - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998** - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego

Zadanie ujęte w projekcie zostało przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, otrzymując symbol:

Zadanie 900138 – Remont modernizacyjny budynku świetlicy wiejskiej w Dzietrzychowie

W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **080, 130, 201, 720, 810, 975, 980 i 998** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyfikacji budżetowej – rozdział klasyfikacji budżetowej – paragraf – D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ciocyfrowy numer zadania jw. – litera U lub W na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i własne).

Przykład: 130-921-92109-6057W-900138U

Przypisanie zadania do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Na podstawie zaksięgowanych w jednostce dochodów i wydatków projektu są sporządzane jednostkowe sprawozdania Rb-27 S i Rb-28 S, które są księgowane kwartalnie w organie.

„MODERNIZACJA BOISKA WIELOFUNKCYJNEGO W SĘPOPOLU”

WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 133** – Rachunek budżetu
- 134** - Kredyty bankowe
- 222** – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223** - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240** - Pozostałe rozrachunki
- 260** - Zobowiązania finansowe
- 901** - Dochody budżetu
- 902** - Wydatki budżetu
- 960** – Skumulowane wyniki budżetu
- 961** - Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

- 991** – Planowane dochody budżetu
- 992** - Planowane wydatki budżetu

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

133-08	- Rachunek środków projektu z pożyczki
133-09	- Rachunek środków projektu - własne
134-11	- Kredyt bankowy w BS Bartoszyce
222-06	- Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
223-06	- Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
240-08	- Pozostałe rozrachunki projektu
260-04	- Pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego w Olsztynie
901	- Dochody budżetu
902	- Wydatki budżetu
960	- Skumulowane wyniki budżetu
961	- Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

991	- Planowane dochody budżetu
992	- Planowane wydatki budżetu

Zadanie ujęte w projekcie zostało przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, otrzymując symbol:

Zadanie 900115 – Modernizacja boiska wielofunkcyjnego w Sępopolu

W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **901, 902, 991 i 992** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyfikacji budżetowej – rozdział klasyfikacji budżetowej – paragraf – D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ciofrowy numer zadania jw. – litera U lub W na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i własne).

Przykład: 902-926-92601-6057W-900115U

Przypisanie zadania do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Dochody i wydatki związane z projektem są księgowane do organu kwartalnie na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego.

JEDNOSTKA BUDŻETOWA

W jednostce budżetowej realizującej projekt, tj. w Urzędzie Miejskim zakłada się odrębny dziennik do księgowania dowodów finansowych pod nazwą „Modernizacja boiska wielofunkcyjnego w Sępopolu” (MOD).

Wszelkie dokumenty tj. wyciągi bankowe, polecenia księgowania PK są oznakowane symbolem dwuliterowym MO przy wprowadzaniu dowodów.

Dowody finansowe są ponumerowane od Nr 1 wzwyż i przechowywane w odrębnych segregatorach.

Opisy na fakturach i rachunkach sporządzają pracownicy zgodnie z obiegiem dokumentów tj. pracownik merytoryczny zajmujący się tą inwestycją - pod względem merytorycznym i opis zadania, pracownik księgowości pod względem formalnym, Skarbnik i Burmistrz.

Czas przechowywania dokumentów musi być zgodny z zawartą umową, tj. do dnia upływu 7 lat od dnia dokonania przez Agencję płatności ostatecznej.

W pozostałym zakresie, do prowadzenia rachunkowości projektu obowiązują zasady zawarte w Zakładowym Planie Kont, opisane w zał. Nr 1 do Zarządzenia.

WYKAZ KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 011** - Środki trwałe
- 071** - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080** - Inwestycje (środki trwałe w budowie)
- 130** - Dochody i wydatki jednostki
- 201** - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 400** - Amortyzacja
- 402** - Usługi obce
- 720** - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 751** - Koszty finansowe
- 800** - Fundusz jednostki
- 810** - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860** - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 975** – Wydatki strukturalne
- 980** - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998** - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

- 011-02** - Środki trwałe – budowle
- 071-02** - Umorzenie środków trwałych - budowli
- 080-01** - Inwestycje – Modernizacja boiska wielofunkcyjnego w Sępopolu
- 130** - Dochody i wydatki jednostki związane z projektem
- 201-000001 itd.** – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
- 400** - Amortyzacja

402	- Usługi obce (prowizje bankowe)
720-02	- Przychody z tytułu dochodów budżetowych - dotacje
751-21	- Koszty finansowe – prowizja od pożyczki w BGK Olsztyn
751-22	- Koszty finansowe – odsetki od pożyczki w BGK Olsztyn
800	- Fundusz jednostki
800-01	- Fundusz jednostki – środki na inwestycje
800-03	- Fundusz jednostki – wynik za rok ubiegły
810-01	- Środki z budżetu na inwestycje
860	- Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

975-XIII-79	- Wydatki strukturalne
980	- Plan finansowy wydatków budżetowych
998	- Zaangażowanie wydatków roku budżetowego

Zadanie ujęte w projekcie zostało przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, otrzymując symbol:

Zadanie 900115 – Modernizacja boiska wielofunkcyjnego w Sępopolu

W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **080, 130, 201, 402, 720, 751, 810, 975, 980 i 998** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyfikacji budżetowej – rozdział klasyfikacji budżetowej – paragraf – D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ciocyfrowy numer zadania jw. – litera U lub W na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i własne).

Przykład: 130-926-92601-6057W-900115U

Przypisanie zadania do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Na podstawie zaksięgowanych w jednostce dochodów i wydatków projektu są sporządzane jednostkowe sprawozdania Rb-27 S i Rb-28 S, które są księgowane kwartalnie w organie.