

ZARZĄDZENIE Nr 142/2025
Burmistrza Sępola
z dnia 31 marca 2025 r.

w sprawie: wprowadzenia zasad ewidencji księgowej projektu: „Budowa placu zabaw przy centrum sportowym w Sępole”, w ramach Programu pod nazwą: Plan Strategiczny dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW).

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się Zasady Ewidencji Księgowej stosowane w Urzędzie Miejskim w Sępole przy realizacji projektu: „Budowa placu zabaw przy centrum sportowym w Sępole”, w ramach Programu pod nazwą: Plan Strategiczny dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW), stanowiące załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

BURMISTRZ
Irena Wołosz

ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

projektu: „Budowa placu zabaw przy centrum sportowym w Sępopolu”, w ramach Programu pod nazwą: Plan Strategiczny dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW).

PROJEKT:

„BUDOWA PLACU ZABAW PRZY CENTRUM SPORTOWYM W SĘPOPOLU”

WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 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

- 133-34 - Rachunek środków projektu – współfinansowanie (rachunek, z którego pokrywane będą płatności dla kontrahentów).
- 222-06 - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu.
- 223-06 - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu.
- 240-42 - Pozostałe rozrachunki projektu – Budowa placu zabaw przy centrum sportowym 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.

BURMISTRZ
Irena Wołosz

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

Zadanie 900135 – Budowa placu zabaw przy centrum sportowym 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-cio cyfrowy numer zadania jw. – litera U lub W na oznaczenie pochodzenia środków (europejskie i własne).

Przykład: 902-926-92601-6057W-900135U

Przykład: 902-926-92601-6059W-900135W

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

Saldo na wyciągu bankowym środków otrzymanych w ramach współfinansowania oznakowanych symbolem **PLAC** – oznacza w organie stan środków na rachunku bankowym.

Dochody i wydatki związane z projektem są księgowane do organu miesięcznie 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 „Budowa placu zabaw przy centrum sportowym w Sępopolu” (**PLAC**).

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

Opisy na fakturach i rachunkach sporządzają: pracownik merytoryczny zajmujący się inwestycją - opisuje zadanie i podpisuje pod względem merytorycznym na pieczęci służącej za wzór w instrukcji obiegu dokumentów, pod względem formalnym podpisuje Skarbnik, zatwierdza do wypłaty Skarbnik i Burmistrz.

Dodatkowo do wniosku o płatność wypełnia się zestawienia dokumentów finansowych, opisy do faktury/dokumentu księgowego, na drukach wymaganych zgodnie z wytycznymi do projektu.

Druki te wypełnia i podpisuje jako sporządzający księgową wyznaczona do obsługi finansowej i księgowej projektu, oraz ww. osoby.

Obroty na wyciągach bankowych środków własnych oznakowanych symbolem **PLAC** – oznaczają w jednostce, czyli w Urzędzie Miejskim realizowane wydatki lub dochody.

Pozostałe dokumenty własne, a w szczególności Polecenia księgowania PK, są oznakowane symbolem **PLAC** przy wprowadzaniu dowodów.

Czas przechowywania dokumentów musi być zgodny z zawartą umową.

Dokumenty księgowe są przechowywane w Wydziale Finansowym.

W pozostałym zakresie, do prowadzenia rachunkowości projektu obowiązują ogólne zasady zawarte w Zakładowym Planie Kont.

B U R M I S T R Z

Trena Wołosz

WYKAZ KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 011 - Środki trwałe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130 - Dochody i wydatki jednostki
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 400 - Amortyzacja
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

- 011-02-26 - Środki trwałe – obiekty inżynierii lądowej i wodnej – Budowa placu zabaw przy centrum sportowym w Sępopolu.
- 071-02-26 - Umorzenie środków trwałych – obiektów inżynierii lądowej i wodnej – Budowa placu zabaw przy centrum sportowym w Sępopolu.
- 080-200 - Inwestycje - Budowa placu zabaw przy centrum sportowym w Sępopolu.
- 130 - Dochody i wydatki Urzędu związane z projektem.
- 201 – 000001 itd. – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów.
- 225-02 - Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego .
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.
- 240-05 - Pozostałe rozrachunki – potrącenia na ROR w ramach projektu.
- 400-22 - Amortyzacja.
- 720-02-30 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje.
- 800 - Fundusz jednostki.
- 800-01 - Fundusz jednostki – środki na inwestycje.
- 800-03 - Fundusz jednostki – wynik finansowy za rok ubiegły.
- 810-01 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje.
- 860 - Wynik finansowy.

2. Konta pozabilansowe

- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych.
- 998 - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego.

BURMISTRZ

Trena Wołosz

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

Zadanie 900135 – Budowa placu zabaw przy centrum sportowym w Sępopolu.

W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **080, 130, 201, 225, 720, 810, 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 (europejskie i własne).

Przykład: 130-926-92601-6057W-900135U

Przykład: 130-926-92601-6059W-900135W

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 miesięcznie w organie.

B U R M I S T R Z

Irena Wołoszuk