

ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ
projektu inwestycyjnego objętego dofinansowaniem ze środków Programu:
Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027

PROJEKT: „Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Dzietrzychowie”

**WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY
SYNTETYKA**

1. Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu.
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych.
- 224 - Rozrachunki budżetu.
- 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

- 133-45 - Rachunek środków projektu – Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Dzietrzychowie.
- 223-06 - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępólnie.
- 224-60 - Rozrachunki budżetu – Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Dzietrzychowie.
- 240-50 - Pozostałe rozrachunki – Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Dzietrzychowie.
- 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 900131 – „Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Dzietrzychowie”.

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 (europejskie i własne).

Przykład: 901-921-92109-6257D-900131U

Przykład: 991-921-92109-6257D-900131U

Przykład: 902-921-92109-6057W-900131U

Przykład: 992-921-92109-6059W-900131W

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

Saldo na wyodrębnionym wyciągu bankowym – oznacza w organie stan środków na rachunku bankowym.

Dochody i wydatki związane z projektem są księgowane do organu miesięcznie.

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.

400 - Amortyzacja.

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

011-01-07 - Środki trwałe – Budynki – Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Dietrichowie.

071-01-07 - Umorzenie środków trwałych – Budynki – Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Dietrichowie.

080-212 - Inwestycje – Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Dietrichowie.

130 - Wydatki Urzędu Miejskiego w Sępólnie związane z projektem.

201 – 000001 itd. – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów

400-26 - Amortyzacja – Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Dietrichowie.

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.

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

Zadanie 900131 – „Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Dietrichowie”.

W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **080, 130, 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-cio cyfrowy numer zadania jw. – litera U lub W na oznaczenie pochodzenia środków (europejskie i własne).

Przykład: 130-921-92109-6057W-900131U

Przykład: 130-921-92109-6059W-900131W

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

JEDNOSTKA BUDŻETOWA

W jednostce budżetowej realizującej projekt, tj. w Urzędzie Miejskim w Sępólnie zakłada się odrębny dziennik do księgowania dowodów finansowych pod nazwą: „Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Dietrichowie” (**TERM DZ**).

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 księgowa wyznaczona do obsługi finansowej i księgowej projektu, oraz ww. osoby.

Obroty na wyciągach bankowych środków własnych oznakowanych symbolem: **TERM DZ** – oznaczają w jednostce, czyli w Urzędzie Miejskim realizowane wydatki.

Pozostałe dokumenty własne, a w szczególności Polecenia księgowania PK, są oznakowane symbolem: **TERM DZ** 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.

Na podstawie zaksięgowanych w jednostce wydatków projektu jest sporządzane jednostkowe sprawozdanie Rb-28 S, które jest księgowane miesięcznie w organie.

B U R M I S T R Z

Irena Wołosz