

ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

projektu inwestycyjnego objętego dofinansowaniem z Programu Rozwoju Obszarów
Wiejskich na lata 2007-2013

PROJEKT „ROZBUDOWA KANALIZACJI SANITARNEJ UL. LIPOWEJ 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

- 133-06** - Rachunek środków projektu z pożyczki
- 133-08** - Rachunek środków projektu – własne
- 134-01** - Kredyt bankowy na realizację projektu
- 222-06** - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 223-06** - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 240-03** - Pozostałe rozrachunki projektu
- 260-02** - Pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego
- 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 900133 – Rozbudowa kanalizacji sanitarnej ul. Lipowa 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) – sześciocyfrowy numer zadania jw. – litera U lub W na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i własne).

Przykład: 902-900-90001-6057W-900133U

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

Saldo na wyciągach bankowych środków z pożyczki oznakowanych symbolem **KU**, oraz na wyciągach bankowych środków własnych oznakowanych symbolem **KW** – oznacza w organie stan środków na rachunku bankowym.

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 wyróżnienie obrotów na kontach dotyczących projektu odrębnym numerem zadania.

Opisy na fakturach i rachunkach sporządzają pracownicy zgodnie z obiegiem dokumentów tj. pracownik merytoryczny zajmujący się inwestycją – opisuje zadanie i podpisuje pod względem merytorycznym, pracownik księgowości podpisuje pod względem formalnym, zatwierdza do wypłaty Skarbnik i Burmistrz.

Obroty na wyciągach bankowych środków z pożyczki oznakowanych symbolem **KU**, oraz na wyciągach bankowych środków własnych oznakowanych symbolem **KW** – oznaczają w jednostce, czyli w Urzędzie Miejskim realizowane wydatki lub dochody.

Czas przechowywania dokumentów musi być zgodny z zawartą umową, tj. 5 lat od dnia dokonania przez Agencję Płatniczą – Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa płatności ostatecznej.

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

WYKAZ KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 011** - Środki trwałe
- 071** - Umożnienie 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
- 402** - Usługi obce
- 720** - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 751** - Koszty finansowe
- 800** - Fundusz jednostki
- 810** - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich 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
080-49	- Inwestycje – Rozbudowa kanalizacji sanitarnej ul. Lipowa w Sępopolu
130	- Dochody i wydatki Urzędu 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
751-05	- Prowizja od pożyczki w BGK Olsztyn
751-06	- Odsetki od pożyczki w BGK Olsztyn
800-01	- Fundusz jednostki – środki na inwestycje
810-01	- Środki z budżetu na inwestycje
860	- Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

975-V-46	- 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 900133 – Rozbudowa kanalizacji sanitarnej ul. Lipowa 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) – sześciocyfrowy numer zadania jw. – litera U lub W na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i własne).

Przykład: 130-900-90001-6057W-900133U

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.