

ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

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

PROJEKT „ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENI PUBLICZNEJ POPRAZEC BUDOWĘ PLACU REKREACYJNEGO NA OSIEDLU „KORSZYŃSKA” W SĘPOLU”

WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

133 - Rachunek budżetu
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 Sępólnie
223-06 - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępólnie
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 900150 – Budowa placu rekreacyjnego na Osiedlu Korszyńska w Sępólnie

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 (unijne i własne).

Przykład: 902-921-92195-6057W-900150U

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 inwestycją - opisuje zadanie i podpisuje pod względem merytorycznym, pracownik księgowości podpisuje pod względem formalnym, zatwierdza do wypłaty Skarbnik i Burmistrz.

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** - Umożenie 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
- 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

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

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

- 011-02** - Środki trwałe - budowle
- 071-02** - Umożenie środków trwałych - budowli
- 080-48** - Inwestycje – Budowa placu rekreacyjnego na osiedlu Korszyńska
- 130** - Dochody i wydatki Urzędu związane z projektem
- 201 – 000001 itd.** – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
- 400** - Amortyzacja
- 720-02** - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - dotacje
- 800-01** - Fundusz jednostki – środki na inwestycje
- 800-05** - Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje
- 810-01** - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860** - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 975-VIII-61** - 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 900150 – Budowa placu rekreacyjnego na Osiedlu Korszyńska w Sępólnie

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: 130-921-92195-6057W-900150U

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.