

## **ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ**

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

### **PROJEKT „ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENI PUBLICZNEJ POPRZECZ BUDOWĘ PLACU ZABAW NA UL. WOSKA POLSKIEGO 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 900151 – Budowa placu zabaw na ul. Wojska Polskiego 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-ciocyfrowy numer zadania jw. – litera U lub W na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i własne).

Przykład: 902-921-92195-6057W-900151U

**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
- 080-26** - Inwestycje – Budowa placu zabaw na ul. Wojska Polskiego w Sępopolu
- 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
- 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 900151 – Budowa placu zabaw na ul. Wojska Polskiego w Sępopolu**

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-900151U

**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.