

ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

przedsięwzięcia objętego dofinansowaniem z Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia z siedzibą w Warszawie

PRZEDSIĘWZIĘCIE „POLSKO – ROSYJSKIE DNI RODZINY 2014”

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

- 133-09** - Rachunek środków przedsięwzięcia
- 222-06** - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępolu
- 223-06** - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępolu
- 240-04** - Pozostałe rozrachunki dotyczące przedsięwzięcia
- 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 budżecie przedsięwzięcia zostało przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej przedsięwzięcie czyli do Urzędu Miejskiego, otrzymując symbol:

Zadanie 900010 – Polsko – Rosyjskie Dni Rodziny 2014

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 X lub W na oznaczenie pochodzenia środków (z dotacji i własne).

Przykład: 902-801-80195-4300W-900010X

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

Wszelkie dokumenty w organie dotyczące przedsięwzięcia oznakowuje się symbolem **DR**. Saldo na wyodrębnionych wyciągach bankowych – oznacza w organie stan środków na rachunku bankowym.

Dochody i wydatki związane z przedsięwzięciem są księgowane do organu kwartalnie na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego.

JEDNOSTKA BUDŻETOWA

W jednostce budżetowej realizującej przedsięwzięcie, tj. w Urzędzie Miejskim zakłada się odrębny dziennik do księgowania dowodów finansowych pod nazwą „Polsko-Rosyjskie Dni Rodziny” (**DRO**).

Wszelkie dokumenty własne tj. Raporty kasowe, Polecenia księgowania PK, Wyciągi bankowe są oznakowane symbolem **DR** przy wprowadzaniu dowodów.

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

Opisy na fakturach i rachunkach sporządza koordynator przedsięwzięcia. Koordynator przedsięwzięcia podpisuje również faktury, rachunki i listy płac pod względem merytorycznym na pieczęci służącej za wzór w instrukcji obiegu dokumentów. Pod względem

formalno-rachunkowym podpisuje się na pieczęci księgowa, wyznaczona do księgowania przedsięwzięcia, zatwierdza do wypłaty Skarbnik i Burmistrz.

Obroty na wyciągu bankowym środków przedsięwzięcia oznakowanym symbolem **DR** – oznaczają w jednostce, czyli w Urzędzie Miejskim realizowane wydatki lub dochody.

Czas przechowywania dokumentów musi być zgodny z zawartą umową, tj. 5 lat licząc od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono realizację przedsięwzięcia, tj. do końca 2019 r.

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

WYKAZ KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 101** - Kasa
- 130** - Dochody i wydatki jednostki
- 141** - Środki pieniężne w drodze
- 201** - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225** - Rozrachunki z budżetami
- 229** - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
- 231** - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234** - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240** - Pozostałe rozrachunki
- 401** - Zużycie materiałów i energii
- 402** - Usługi obce
- 404** - Wynagrodzenia
- 405** - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409** - Pozostałe koszty rodzajowe
- 720** - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800** - Fundusz jednostki
- 860** - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

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

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

- 101-07** - Kasa
- 130** - Dochody i wydatki Urzędu związane z przedsięwzięciem
- 141-07** - Środki pieniężne w drodze
- 201 – 000001 itd.** – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów)
- 225-01** - Podatek dochodowy PIT-4
- 225-02** - Podatek dochodowy PIT 8B

229-01	- Składka na ubezpieczenie społeczne – „51”
229-02	- Składka na ubezpieczenie zdrowotne – „52”
229-03	- Składka na Fundusz Pracy – „53”
231	- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (osobowe i bezosobowe)
234 – 01 itd.	- Pozostałe rozrachunki z pracownikami (zaliczki)
240-13	- Pozostałe rozrachunki
401	- Zużycie materiałów i energii
402	- Usługi obce
404	- Wynagrodzenia
405	- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	- Pozostałe koszty rodzajowe
720-02	- Przychody z tytułu dochodów budżetowych - dotacje
800	- Fundusz jednostki
800-03	- Fundusz jednostki – wynik za rok ubiegły
860	- Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

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

Zadanie ujęte w budżecie przedsięwzięcia zostało przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej przedsięwzięcie czyli do Urzędu Miejskiego, otrzymując symbol:

Zadanie 900010 – Polsko – Rosyjskie Dni Rodziny 2014

W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **130, 201, 225, 229, 401, 402, 404, 405, 409, 720, 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 X lub W na oznaczenie pochodzenia środków (z dotacji i własne).

Przykład: 130-801-80195-4300W-900007X

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

Na podstawie zaksięgowanych w jednostce dochodów i wydatków przedsięwzięcia są sporządzane jednostkowe sprawozdania Rb-27 S i Rb-28 S, które są księgowane kwartalnie w organie.