

ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

projektu inwestycyjnego objętego dofinansowaniem z Regionalnego Programu
Operacyjnego Warmia i Mazury 2007 - 2013

PROJEKT „ZMINIMALIZOWANIE ZAGROŻEŃ EKOLOGICZNYCH, CHEMICZNYCH I KATASTROF DROGOWYCH W GMINIE SĘPOPÓL POPRZECZ ZAKUP NOWOCZESNEGO, ŚREDNIEGO SAMOCHODU RATOWNICZO-GAŚNICZEGO DLA OSP SĘPOPÓL”

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 Sępopolu
223-06	- Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
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 900157 – Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Sępopol – RPO
WiM**

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: 902-754-75412-6067W-900157U

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 Instytucję Pośredniczącą – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie, płatności ostatecznej.

W pozostałym zakresie, do prowadzenia rachunkowości projektu obowiązują ogólne zasady zawarte w Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 161/12 Burmistrza Sępola z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Sępolu.

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
- 404** - Wynagrodzenia
- 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

- 011-07-02** - Środki trwałe – środki transportu- sam. straż. IVECO – PO RPO WiM
- 071-07-02** - Umorzenie środka transportu – sam. straż. IVECO - PO RPO WiM
- 080-43** - Inwestycje – zakup samoch. rat.-gaśn. dla OSP Sępopol – Reg. Pr. Oper.
- 130** - Dochody i wydatki Urzędu związane z projektem
- 201 – 000001 itd.** – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
- 400** - Amortyzacja sam. straż. IVECO – Reg. Pr. Oper.
- 404** - Wynagrodzenia – wyn. za audyt do proj. zakupu samoch. ratown.-gaśn.

720-02	- Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacja na zakup sam. rat. - gaśn. dla OSP Sępopol –Reg. Pr. Oper.
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-53	- 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 900157 – Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Sępopol – RPO WiM

W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **080, 130, 201,404, 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: 130-754-75412-6067W-900157U

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.