

ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

projektu inwestycyjnego objętego dofinansowaniem ze środków Mechanizmu
Finansowego EOG 2009-2014

PROJEKT „POPRAWA EFEKTYWNOŚCI ENERGETYCZNEJ BUDYNKÓW ZESPOŁU SZKOLNO - PRZEDSZKOLNEGO W SĘPOLU”

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
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

133-01 - Rachunek budżetu
133-02 - Rachunek środków projektu - zaliczka
133-04 - Rachunek środków projektu – płatności pośrednie i końcowe

- 134-02** - Kredyt bankowy na realizację projektu
- 222-06** - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 223-06** - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 240-02** - Pozostałe rozrachunki projektu – zaliczka
- 240-05** - Pozostałe rozrachunki projektu – płatności pośrednie i końcowe
- 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 900158 – Poprawa efektywności energetycznej budynków ZSP 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 (europejskie i własne).

Przykład: 902-801-80101-6057W-900158U

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

Saldo na wyciągach bankowych środków otrzymanych w ramach zaliczki oznakowanych symbolem **PE**, oraz na wyciągach bankowych środków otrzymanych w ramach płatności pośrednich i końcowych oznakowanych symbolem **PP** – 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 zakłada się odrębny dziennik do księgowania dowodów finansowych pod nazwą „Poprawa efektywności energetycznej budynków ZSP w Sępólnie” (**PEE**).

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

Opisy na fakturach i rachunkach sporządzają: pracownik merytoryczny zajmujący się inwestycją - opisuje zadanie i podpisuje pod względem merytorycznym na pieczęci służącej za wzór w instrukcji obiegu dokumentów, pod względem formalnym podpisuje Skarbnik, zatwierdza do wypłaty Skarbnik i Burmistrz.

Dodatkowo do wniosku o płatność wypełnia się zestawienia dokumentów finansowych, opisy do faktury/dokumentu księgowego, na drukach wymaganych zgodnie z wytycznymi do projektu.

Druki te wypełnia i podpisuje jako sporządzający księgowa wyznaczona do obsługi finansowej i księgowej projektu, oraz ww. osoby.

Obroty na wyciągach bankowych środków własnych oznakowanych symbolem **PW**, na wyciągach bankowych środków otrzymanych w ramach zaliczki oznakowanych symbolem **PE**, oraz na wyciągach bankowych środków otrzymanych w ramach płatności pośrednich i końcowych oznakowanych symbolem **PP** – oznacza w jednostce, czyli w Urzędzie Miejskim realizowane wydatki lub dochody.

Pozostałe dokumenty własne, a w szczególności Polecenia księgowania PK, są oznakowane symbolem **PW** przy wprowadzaniu dowodów.

Czas przechowywania dokumentów musi być zgodny z zawartą umową, tj. 5 lat od dnia zatwierdzenia przez Operatora Programu – Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, raportu końcowego z realizacji Projektu.

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

225 - Rozrachunki z budżetami

- 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 400 - Amortyzacja
- 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

- 011-01 - Środki trwałe - budynki
- 071-01 - Umożnienie środków trwałych - budynków
- 080-58 - Inwestycje – Poprawa efektywności energetycznej budynków ZSP w Sępólnie
- 130 - Dochody i wydatki Urzędu związane z projektem
- 201 – 000001 itd. – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
- 225-01 - Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tyt. pod. dochod.
- 229-01,02,03 - Rozrachunki z ZUS-em
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240-06 - Pozostałe rozrachunki – potrącenia na ROR
- 400 - Amortyzacja
- 720-02 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje
- 751-23 - Odsetki od kredytu na realiz. Projektu
- 800 - Fundusz jednostki
- 800-01 - Fundusz jednostki – środki na inwestycje
- 800-03 - Fundusz jednostki – wynik finansowy za rok ubiegły
- 810-01 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 975-IV-43 - 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 900158 – Poprawa efektywności energetycznej budynków ZSP w Sępólnie

W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **080, 130, 201, 225, 229, 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) – 6-cio cyfrowy numer zadania jw. – litera U lub W na oznaczenie pochodzenia środków (europejskie i własne).

Przykład: 130-801-80101-6057W-900158U

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.