

ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

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

PROJEKT „BUDOWA SIECI WODOCIĄGOWEJ ROZDZIELCZEJ PE DN. 90 WRAZ Z PRZYŁĄCZAMI - SMOLANKA KOLONIA”

WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 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

- 133-01 - Rachunek budżetu
- 134-18 - Kredyt bankowy na realizację projektu
- 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 900121 – Budowa sieci wodociągowej rozdzielczej PE dn. 90 z przyłączami
w Smolance Kolonii – PROW**

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: 902-010-01010-6059W-900121W

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 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
- 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

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

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

- 011-02-03** - Środki trwałe – budowle- sieć wodoc. Smolanka – Kol. – PROW

- 071-02-03 - Umorzenie budowli – sieci wodoc. Smolanka Kol. - PROW
- 080-45 - Inwestycje – budowa sieci wodoc. w Smolance Kol.
- 130 - Dochody i wydatki Urzędu związane z projektem
- 201 – 000001 itd. – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
- 400-03 - Amortyzacja budowli – sieci wodoc. Smolanka Kol. - PROW
- 720-02-03 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacja na budowę sieci wod. Smol. Kol. – PROW 2007-2013
- 800-01 - Fundusz jednostki – środki na inwestycje
- 810-01 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 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 900121 – Budowa sieci wodociągowej rozdzielczej PE dn. 90 z przyłączami
w Smolance Kolonii – PROW**

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: 130-010-01010-6059W-900121W

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.

BURMISTRZ

Irena Wołosz