

## **ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ**

projektu inwestycyjnego objętego dofinansowaniem z Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013

### **PROJEKT „ TRASY ROWEROWE W POLSCE WSCHODNIEJ – WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE”**

## **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

- 133-03 - Rachunek projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej – województwo warmińsko-mazurskie”
- 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 900159 – Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej - województwo  
warmińsko-mazurskie - PO RPW**

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-cio cyfrowy numer zadania jw. – litera U lub X na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i własne finansowane dotacją).

Przykład: 902-630-63003-6057W-900159U

**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 dotacji oznakowanych symbolem **TR** 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 „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej” (TRA).

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

Opisy na fakturach i rachunkach sporządzają pracownicy zgodnie z obiegiem dokumentów oraz z wytycznymi Lidera Projektu.

Obroty na wyciągach bankowych środków Projektu oznakowanych symbolem **TR** – oznaczają w jednostce, czyli w Urzędzie Miejskim realizowane wydatki lub dochody.

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

Czas przechowywania dokumentów musi być zgodny z zawartą umową, tj. 3 lata od dnia zamknięcia Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej.

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

- 975 - Wydatki strukturalne
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego

## ANALITYKA

### 1. Konta bilansowe

- 011-02-04 - Środki trwałe – budowle- Trasy rowerowe MOR Sępól – PO RPW 2007-2013
- 071-02-04 - Umorzenie budowli – Trasy rowerowe MOR Sępól – PO RPW 2007-2013
- 080-66 - Inwestycje – Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej
- 130 - Dochody i wydatki Urzędu związane z projektem
- 201 – 000001 itd. – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
- 400-04 - Amortyzacja budowli – Trasy rowerowe MOR Sępól – PO RPW 2007-2013
- 402 - Usługi obce – prowizje bankowe
- 720-02-04 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacja na budowę trasy rowerowej MOR Sępól – PO RPW 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

- 975-III-24 - 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 900159 – Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej - województwo  
warmińsko-mazurskie - PO RPW**


W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **080, 130, 201, 402, 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-cio cyfrowy numer zadania jw. – litera U lub X na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i własne finansowane dotacją).

Przykład: 130-630-63003-6057W-900159U

**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 Wołoszuk