

**Zarządzenie Nr 37/2010
Burmistrza Ziębic
z dnia 19 marca 2010 roku**

**w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont dla Jednostki Realizującej Projekt pn.
Rozbudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Henryków oraz budowa kanalizacji
sanitarnej w Gminie Ziębice.**

Na podstawie Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999; Rozporządzenia Rady (WE) nr 1084/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające Fundusz Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999; Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego; Ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości; Ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych; Aktów wykonawczych do w/w ustaw, a w szczególności Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z dnia 9 sierpnia 2006 r.), zarządzam co następuje:

§ 1

Dla Jednostki Realizującej Projekt pn. „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Henryków oraz budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Ziębice” wprowadza się odrębny plan kont, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Za prawidłowe przestrzeganie zarządzenia odpowiedzialny jest Główny księgowy Urzędu Miejskiego, samodzielne stanowiska ds. księgowości w Wydziale Finansowym Urzędu Miejskiego i inspektor ds. finansowych Jednostki Realizującej Projekt.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2010r.

BURMISTRZ
dr Andrzej Mielkowski

**Zakładowy Plan Kont
dla Jednostki Realizującej Projekt pn. Rozbudowa oczyszczalni ścieków
w miejscowości Henryków oraz budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Ziębice**

Konta księgowe związane z realizacją Projektu pn. Rozbudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Henryków oraz budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Ziębice zostały wyodrębnione od kont przeznaczonych do ewidencji wykonania budżetu jednostki.

Księgi rachunkowe są otwierane na dzień rozpoczynający rok kalendarzowy lub dzień otrzymania środków z Instytucji Zarządzającej i zamykane na koniec każdego roku kalendarzowego.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną – zestawienie kont syntetycznych,
- księgi pomocnicze – zestawienie kont analitycznych,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych.

Księgi rachunkowe prowadzone są metodą komputerową przy użyciu programu finansowo-księgowego FK2000. W systemie komputerowym księgi rachunkowe stanowią zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części. Księgi rachunkowe są prowadzone w języku polskim, w walucie PLN.

Za prowadzenie rachunkowości Projektu w oparciu o rachunkowość Gminy zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie odpowiedzialny jest Inspektor ds. finansowych oraz wyznaczeni pracownicy Wydziału Finansowego Gminy Ziębice.

I Plan kont dla ewidencji budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego

Konta bilansowe – syntetyczne

- 133 – Rachunek budżetu
- 134 – Kredyty bankowe
- 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 903 – Niewykonane wydatki
- 904 – Niewygasające wydatki
- 907 – Dochody z funduszy pomocowych
- 908 – Wydatki z funduszy pomocowych
- 960 – Niedobór lub nadwyżka budżetu
- 961 – Niedobór i nadwyżka budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach
- 967 – Fundusze pomocowe

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodne z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na koncie 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmowana jest spłata lub umorzenie kredytu bankowego.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się zaciągnięte kredyty bankowe oraz odsetki doliczone do zaciągniętego kredytu.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonych kredytów bankowych pozostających do spłaty.

Do konta 134 prowadzi się ewidencję analityczną odrębnie dla każdego pobranego kredytu i banku udzielającego kredyt.

Konto 137 - „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepisy określają konieczność wydzielania środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma - wypłaty środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Konto 227 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 227 oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych.

Saldo Ma konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych sprawozdaniami.

Konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostki, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 227, 228, 250, 260.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 - stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, a w zakresie dochodów budżetu państwa również na podstawie sprawozdań budżetowych urzędów obsługujących organy podatkowe, w korespondencji z kontem 222;
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
- 3) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
- 4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- 5) własne, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224;
- 3) własne, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienia, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Konto 904 - „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się :

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225;
- 2) przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960;

3) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów.

Konto 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki, z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan deficytu lub saldo Ma oznaczające stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia (przyjęcia) sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Konto 967 – „Fundusze pomocowe”

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma - saldo konta 907.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Konto 967 może wykazać saldo Wn lub Ma oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych.

II Plan kont dla ewidencji Jednostki Realizującej Projekt

Konta bilansowe – syntetyczne

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych ...
- 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)
- 101 – Kasa
- 130 – Rachunek bieżący JRP
- 134 – Kredyty bankowe
- 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 – Pozostałe rozrachunki
401 – Amortyzacja
410 – Zużycie materiałów
411 – Wynagrodzenia
418 – Podróże służbowe
435 – Zużycie energii
437 – Usługi pozostałe
441 – Narzuty na wynagrodzenia
443 – Odpisy na fundusze
750 – Przychody i koszty finansowe
760 – Pozostałe przychody i koszty
761 – Pokrycie amortyzacji
800 – Fundusz jednostki
810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

950 - Wydatki strukturalne
998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Do kont syntetycznych prowadzone są konta analityczne w miarę potrzeb.

Opis kont

1. Konta bilansowe

Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014, 016, 017.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Przyjęte środki trwałe ewidencjonuje się w oparciu o otrzymane dokumenty w odrębnej ewidencji szczegółowej prowadzonej dla środków trwałych.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 wydanych do użytkowania na potrzeby działalności podstawowej lub działalności finansowo-wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) zwiększenie stanu i wartości początkowej środków trwałych znajdujących się w używaniu,
- 2) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- 3) nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- 4) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) zmniejszenie stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu (z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych),
- 2) wycofanie środków trwałych z używania wskutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- 3) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Konto 013 może wykazywać saldo WN, które oznacza wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto to służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których m.in. zalicza się licencje, programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż 1 rok.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu zakupu, nieodpłatnego otrzymania.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności zmniejszenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (rozchód wartości niematerialnych i prawnych), z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (konto 011, 020), które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych, określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z tytułu dokonanego umorzenia.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma wyrażające stan umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych...”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych, podlega umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do użytkowania.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do użytkowania obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek oraz otrzymanych nieodpłatnie.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Konto 072 wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków.

Konto 080 - „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji – Projektu.

Po stronie Wn ujmuje się koszty inwestycji.

Po stronie Ma ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na źródła finansowania, wyszczególnia się ponadto koszty w rozbiciu na miejsca ich powstawania, czyli miejscowości w gminie oraz ulicy w mieście. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest też w rozbiciu na rodzaje kosztów tj. kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych.

Konto 101 - „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie.

Po stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki do kasy w korespondencji z kontem 140 oraz nadwyżki kasowe, a po stronie Ma rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Ewidencja analityczna do konta 101 umożliwia określenie stanu gotówki z podziałem na rachunki bankowe, z których gotówka została pobrana lub na które zostanie odprowadzona.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 130 - „Rachunek bieżący JRP”

Konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków budżetowych JRP zgodnie z planem finansowym w ramach Projektu. W związku z funkcjonowaniem dwóch rachunków bankowych, z których jeden służy do gromadzenia dochodów, a drugi przeznaczony jest do ewidencji wydatków, wyodrębnione zostały dwa subkonta:

- Konto 130-1 służące do ewidencji dochodów osiągniętych w Projekcie w okresie jego realizacji.

Po stronie Wn konta 130-1 ujmuje się uzyskane dochody budżetowe, a po stronie Ma zwrot nadpłat w dochodach oraz zwrot dochodów nienależnie pobranych.

- Konto 130-2 służące do ewidencji poniesionych wydatków.

Po stronie Wn konta 130-2 ujmuje się środki otrzymane na realizację wydatków związanych z Projektem zgodnie z planem finansowym,

w korespondencji z kontem 223 oraz ewentualne wpłaty na zmniejszenie wydatków (dotyczące roku bieżącego).

Po stronie Ma konta 130-2 ujmuje się poniesione wydatki związane z realizacją Projektu oraz ewentualne przelewy niewykorzystanych środków.

W ewidencji szczegółowej zarówno wydatki jak i dochody księgowane są zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków na rachunku. Saldo to jest saldem sald, wynikających z ewidencji szczegółowej dla kont wydatków i dochodów.

Saldo Wn konta 130-1 przedstawia stan zrealizowanych dochodów z Projektu i podlega przeksięgowaniu na konto 222 – Rozliczenie dochodów z Projektu, natomiast saldo Wn konta 130-2 obrazuje stan środków otrzymanych na realizację Projektu, niewykorzystanych do końca roku i ulega likwidacji przez księgowanie przelewu w korespondencji z kontem 223 – Rozliczenie wydatków Projektu.

Konto 134 - „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych przeznaczonych na sfinansowanie działalności podstawowej i inwestycji, przelanych przez bank na odpowiednie rachunki bankowe.

Po stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytów.

Po stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyty udzielone jednostce przez bank i przelane na rachunek bieżący lub inwestycyjny.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kredytów udzielonych przez bank oraz przelanych na rachunki jednostki.

Konto 137 - „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Po stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a po stronie Ma ujmuje się wypłaty środków.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kredytów udzielonych przez bank oraz przelanych na rachunki jednostki.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji środków pieniężnych innych niż środki budżetowe i fundusze pomocowe tj. w szczególności sum depozytowych.

Po stronie Wn ujmuje się wpływy tych środków, a po stronie Ma konta 139 wypłaty tych środków. Ewidencję analityczną sum depozytowych prowadzi się według kontrahentów.

Saldo Wn konta 139 oznacza stan środków na rachunku bankowym.

Konto 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych a także środków pieniężnych w drodze.

Po stronie Ma konta 140 ujmuje się zmniejszenie stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Po stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenie stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu usług i robót, w tym również zaliczek na poczet usług i robót zgodnie z umową.

Po stronie Wn konta 201 księguje się spłatę zobowiązań wobec dostawców (kontrahentów).

Po stronie Ma konta 201 ujmuje się zobowiązania zgodnie z przedstawionymi fakturami.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda, przy czym saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w tym z tytułu podatku dochodowego i pozostałych rozrachunków.

Po stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu, np. podatki, opłaty oraz należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Po stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków oraz innych tytułów.

Konto 225 może mieć dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 227 - „Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Po stronie Wn konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Po stronie Ma konta 227 ujmuje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostkę.

Saldo konta 227 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Konto 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych.

Po stronie Wn ujmuje się okresowe przebieganie zrealizowanych wydatków projektu na podstawie sprawozdania w korespondencji z kontem 800.

Po stronie Ma księguje się środki otrzymane z funduszy pomocowych na realizację wydatków.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych, a niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Konto 229 służy do ewidencji innych, niż z budżetami rozrachunków publiczno-prawnych, do których stosuje się przepisy ustawy o zobowiązaniach podatkowych (np. ZUS).

Po stronie Wn konta 229 ujmuje się należności z tytułu nadpłat z tytułu rozrachunków publiczno-prawnych, spłatę i zmniejszenie zobowiązań publiczno-prawnych.

Po stronie Ma konta 229 ujmuje się zobowiązania z tytułu składek, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publiczno-prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się wg poszczególnych tytułów i podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności publiczno-prawnych, saldo Ma stan zobowiązań publiczno-prawnych.

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami JRP oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wszelkich świadczeń zaliczonych do wynagrodzeń wynikających z umów o pracę, umów zlecenia i o dzieło.

Po stronie Wn konta 231 ujmuje się wypłaty pieniężne oraz przelewy wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika oraz wartość rzeczowych świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Po stronie Ma konta 231 księguje się natomiast zobowiązania JRP z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja analityczna do konta 231 prowadzona jest na kartach wynagrodzeń dla poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia.

Konto 231 może wykazywać dwa salda, przy czym saldo Ma wskazuje stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a nie wypłaconych wynagrodzeń i świadczeń rzeczowych.

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Po stronie Wn konta 234 ujmuje się wypłacone pracownikom zaliczki, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności i roszczeń od pracowników z tytułu niedoboru i szkód oraz spłatę zobowiązań wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 księguje się natomiast zobowiązania wobec pracowników, rozliczenie zaliczek oraz wpływy należności od pracowników.

Ewidencja analityczna do konta 234 prowadzona jest oddzielnie dla każdego pracownika według tytułów rozrachunków. Konto 234 może wykazywać dwa salda, przy czym saldo

Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 - „Różne rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków z tytułu zobowiązań innych niż występujące na kontach 201 – 234, w szczególności zaś rozrachunków z tytułu sum depozytowych, sum na zlecenie, roszczeń spornych, błędów i pomyłek bankowych oraz sum do wyjaśnienia.

Po stronie Wn konta 240 księguje się należności oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań, a na stronie Ma spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń oraz powstałe zobowiązania. Ewidencja analityczna do konta 240 prowadzona jest według jednostek i osób z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozrachunków.

Konto 240 na koniec roku może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń lub saldo Ma wskazujące poziom zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 401 - „Amortyzacja”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Po stronie Wn konta 401 księguje się odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071 (i równolegle Wn konto 800 i Ma konto 761), a po stronie Ma przeksięgowanie na wynik finansowy.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku na konto 860.

Konto 410 - „Zużycie materiałów”

Konto 410 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów, do których zalicza się w szczególności materiały podstawowe, pomocnicze, zużywane do produkcji i usług, opakowania bezpośrednio produkcyjne i wysyłkowe, materiały budowlane i techniczne, materiały gospodarcze, biurowe, paliwa stałe, ciekłe i gazowe, zakup książek, wydawnictw, druków, itp.

Po stronie Wn konta 410 księguje się zużycie materiałów, odchylenia debetowe od cen ewidencyjnych materiałów, wartość materiałów nieużytych, rozliczone niedobory materiałów uznane za niezawinione, zakup półfabrykatów obcych.

Po stronie Ma konta 410 księguje się zwroty materiałów pobranych i nieużytych, odchylenia kredytowe od cen ewidencyjnych materiałów, rozliczone nadwyżki materiałów zmniejszające koszty, zmniejszenie kosztów o zużycie materiałów, obciążające pracowników, korekta na koniec okresu sprawozdawczego lub miesiąca o wartość materiałów nieużytych, odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty.

Saldo konta 410 przenosi się w końcu roku na konto 860.

Konto 411 - „Wynagrodzenia”

Konto 411 służy do ewidencji wynagrodzeń pieniężnych oraz świadczeń niepieniężnych i ekwiwalentów za pracę, bez względu na charakter stosunku pracy,

zaliczany zgodnie z przepisami do wynagrodzeń wypłacanych pracownikom i innym osobom fizycznym.

Wszystkie wypłacane wynagrodzenia ujmowane są na koncie 411 w kwocie brutto obejmującej zarówno kwotę netto należną pracownikom jak i wszelkie zobowiązania obciążające pracownika od należnego wynagrodzenia.

Po stronie Wn konta 411 księguje się wynagrodzenie brutto pracowników jednostki oraz wynagrodzenie brutto z tytułu umów zlecenia.

Po stronie Ma konta 411 księguje się zmniejszenie kosztów wynagrodzeń z tytułu refundacji ze środków specjalnych oraz przeniesienie sumy wynagrodzeń wypłaconych ze środków jednostki na dzień bilansowy.

Konto 418 - „Podróże służbowe”

Konto 418 służy do ewidencji kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych, związanych z działalnością gospodarczą i socjalną w zakładowych obiektach socjalnych.

Po stronie Wn konta 418 księguje się rozliczone koszty podróży tj. przejazdów oraz noclegów w hotelach, zakup biletów służbowych, opłat za wynajęcie kwater dla pracowników czasowo przeniesionych, koszty diet oraz ryczałty za używanie pojazdów samochodowych pracowników w sprawach jednostki.

Po stronie Ma konta 418 księguje się zmniejszenie kosztów podróży oraz przeniesienie sumy kosztów podróży na dzień bilansowy (konto 860).

Konto 435 - „Zużycie energii”

Konto 435 służy do ewidencji rzeczywistych kosztów zużycia energii elektrycznej i ciepłej, wody, sprężonego powietrza itp. na potrzeby technologiczne i gospodarcze w cenie zakupu bez podatku VAT, podlegającego odliczeniu od podatku należnego.

Po stronie Wn konta 435 księguje się zużycie energii obcej oraz dodatkowe opłaty.

Po stronie Ma konta 435 księguje się bonifikaty za oszczędność energii wynikające z otrzymanych faktur korygujących, faktury VAT wystawione w ramach refakturowania zużytej energii przez inne obce jednostki oraz przeniesienie sumy kosztów zużycia energii na wynik finansowy na dzień bilansowy (konto 860).

Konto 437 – „Usługi pozostałe”

Konto 437 służy do ewidencji rzeczywistych kosztów usług zdrowotnych, usług telefonii stacjonarnej (w tym Internet) i komórkowej, zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz opinii i usług pozostałych. Księgowania po stronie Wn.

Konto 437 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 437 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy.

Konto 441 – „Narzut na wynagrodzenia”

Konto 441 służy do ewidencji kosztów dotyczących narzutów na wynagrodzenia tj. Składki na Ubezpieczenia Społeczne oraz Fundusz Pracy.

Konto 441 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 441 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy.

Konto 443 – „Odpisy na fundusze”

Konto 443 służy do ewidencji odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Konto 443 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 443 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy.

Konto 750 – „Przychody i koszty finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz Operacji finansowych i kosztu operacji finansowych.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz koszty operacji finansowych, ujemnych różnic kursowych .

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tytułu operacji finansowych, dodatnie różnice kursowe .

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych, koszty operacji finansowych oraz przychodów finansowych na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750)

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda .

Konto 760 – „Pozostałe przychody i koszty”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegają ewidencji na koncie 750.

W szczególności na koncie 760 po stronie Ma ujmuje się :

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów, a na stronie Wn koszty osiągnięcia tych przychodów, w tym wartości w cenie zakupu lub nabycia tych materiałów,
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w jednostce,
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się szczególnie odpisane przedawnienie zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe.

Na stronie Wn pozostałe koszty operacyjne.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 wartość sprzedaży materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji ze stroną Ma konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 – „Pokrycie amortyzacji”

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401. Wn – przeniesienia salda konta na wynik finansowy, Ma – równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

Konto 800 – „Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego jednostki oraz majątku obrotowego w zakresie podstawowej działalności jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się :

- 1) przeksięgowanie w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie , pod datę sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych,
- 4) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych .
Na stronie Ma konta 800 ujmuje się:
 - 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
 - 2) przeksięgowanie, pod datę sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
 - 3) wpływy dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
 - 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji .
 Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810 - „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji równowartości dokonanych wydatków inwestycyjnych objętych planem finansowym jednostki.

Po stronie Wn księguje się równowartość poniesionych wydatków na inwestycje, a po stronie Ma konta 810 przeksięgowanie w końcu roku salda na konto 800 – Fundusz jednostki.

Konto 860 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Konto 860 służy do bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz ustalenia wyniku finansowego jednostki.

Po stronie Wn księguje się straty jednostki, a w końcu roku sumę poniesionych kosztów.

Po stronie Ma księguje się zyski nadzwyczajne, a w końcu roku sumę uzyskanych przychodów.

Saldo konta wyraża na koniec roku wynik finansowy jednostki.

Saldo Wn oznacza ujemny wynik finansowy, saldo Ma dodatni wynik finansowy. Saldo to w roku następnym, pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego przenosi się na konto 800 – Fundusz jednostki.

2. Konta pozabilansowe

Konto 950 - „Wydatki strukturalne”

Konto 950 służy do ewidencji wydatków strukturalnych. Po stronie Wn konta 950

Ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków strukturalnych na koniec roku

budżetowego. Po stronie Ma konta 950 ewidencjonuje się wyodrębnione

ponoszone wydatki strukturalne

Konto 950 służy do ewidencji poniesionych wydatków strukturalnych.

Na koniec roku konto 950 nie wykazuje salda.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych

ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego .

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się :

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 2) równowartość zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego .

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartości umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziału klasyfikacji planu finansowego .

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda .

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat .

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowania wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego .

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Ewidencja księgową Projektu jest wydzielona i prowadzona:

- w sposób umożliwiający ich podział na części dotyczące finansowania ze środków własnych i części dotyczące sfinansowania ze środków Funduszu Spójności,
- z podziałem wg kontrahentów ,płatników, itp.,
- w sposób umożliwiający właściwe sporządzenie sprawozdań budżetowych

Ewidencja dochodów i wydatków umożliwia :

- wyodrębnienie Projektu na odpowiednio oznaczonych kontach analitycznych do kont syntetycznych,
- zaksięgowanie sprawozdań na poszczególne rodzaje zadań (wg wskazań § klasyfikacji budżetowej),
- właściwe wykazanie rozliczeń związanych z refundacją z Funduszu Spójności poniesionych wydatków na realizację Projektu w ramach dofinansowania poprzez konta analityczne.

Podstawą księgowania na kontach są:

- wyciągi bankowe, stanowiące dowód przekazania środków na rachunki kontrahentów oraz dokumentujące wpływ środków z Funduszu Spójności, rozrachunki z pracownikami, urzędami i budżetem.

Wydatki niekwalifikowane Projektu podlegają sfinansowaniu ze środków własnych budżetu Gminy. W przypadku powstania nowych zdarzeń gospodarczych dotyczących Projektu, w celu ich ewidencji, dopuszcza się możliwość wprowadzenia dodatkowych kont księgowych, po uprzednim ich wprowadzeniu do polityki rachunkowości jednostki budżetowej Urzędu oraz Jednostki Realizującej Projekt.

W przypadku zmian przepisów prawa dotyczących realizacji zadań współfinansowanych ze środków pomocowych, zasady prowadzenia rachunkowości projektu mogą odbiegać od

przyjętych w niniejszej procedurze, co należy niezwłocznie usankcjonować zmianą do procedury.

Dowody księgowe i dokumenty inwentaryzacyjne w oryginałach dotyczące realizacji Projektu będą gromadzone i przechowywane w Urzędzie Miasta natomiast ich uwierzytelnione kserokopie w siedzibie JRP.