

ZARZĄDZENIE Nr 29.2023
Burmistrza Miasta Dęblin
z dnia 31 stycznia 2023 roku

w sprawie ustalenia planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin dla przedsięwzięcia pn. „Miasto bez barier” realizowanego w ramach projektu „Dostępny samorząd – granty”.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120), zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustalam zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz plan kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta, w odniesieniu dla przedsięwzięcia pn. „Miasto bez barier” realizowanego w ramach projektu „Dostępny samorząd – granty”, według załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2


Wskazuje się konto bankowe do realizacji finansowej zadania o numerze: 72 8741 0004 1600 2573 2000 0160.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Dęblin.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01.02.2023 r.


[Signature]
mgr *[Name]*

**Niniejszy załącznik jest uzupełnieniem planu kont dla budżetu
Miasta Dęblin w zakresie ewidencji dochodów i wydatków dla przedsięwzięcia
pn. „Miasto bez barier” realizowanego w ramach projektu
„Dostępny samorząd – granty”**

Załącznik obejmuje konta, na których dokonywane są rozliczenia w organie dochodów i wydatków ze środków europejskich i dotacji celowej. Opis kont syntetycznych obejmuje procedurę ich funkcjonowania wraz z zasadami prowadzenia ewidencji analitycznej do każdego konta syntetycznego z uwzględnieniem typów wydatków – bieżące i inwestycyjne oraz zasad klasyfikacji budżetowej.

Załącznik do planu kont przyjmuje zasadę autonomiczności środków z projektu do pozostałych dochodów i wydatków budżetowych jednostki.

KONTA BILANSOWE

Konto 133/MB – „Rachunek budżetu”

Konto 133/MB służy do ewidencji operacji gromadzenia środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań w ramach projektu, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków w odrębnym rejestrze.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływ środków, na stronie Ma wypłaty środków.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z projektu.

Konto 140/MB - „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140/CG - służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym: przelewów międzybankowych.

Na stronie Wn konta 140/CG ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze w korespondencji z kontem 133/CG.

Po stronie Ma konta 140 ujmuje się wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133/CG.

Konto 140/CG wykazuje saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.

Ewidencja szczegółowa do konta 140/CG winna umożliwić ustalenie stan środków pieniężnych w drodze w podziale na poszczególnych płatników.

Konto 223/MB – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223/MB służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków pochodzących z projektu.

Na stronie Wn konta 223/MB ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę, w korespondencji z kontem 133/MB.

Na stronie Ma konta 223/MB ujmuje się wydatki zrealizowane na cele określone w umowie projektu, w korespondencji z kontem 902/MB.

Konto 240/MB – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240/MB służy do ewidencji rozrachunków z tytułu innych należności i roszczeń oraz zobowiązań.

Na stronie Wn konta 240/MB ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenia należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240/MB powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów z dalszym podziałem na typy zadań.

Konto 240/MB może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 901/MB – „Dochody budżetu”

Konto 901/MB służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji środków pochodzących z projektu.

Na stronie Ma konta 901/MB ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji środków pochodzących z projektu.

Ewidencja szczegółowa do konta 901/MB powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów według ich rodzajów.

Konto 902/MB – „Wydatki budżetu”

Konto 902/MB służy do ewidencji dokonywanych wydatków ze środków pochodzących z projektu.

Na stronie Wn konta 902/MB ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków pochodzących z projektu.

Ewidencja szczegółowa do konta 902/MB powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków ze środków pochodzących z projektu.

Konto 961/MB – „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961/MB służy do ewidencji stanu środków pochodzących z projektu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961/MB ujmuje się saldo konta 902/MB, a na stronie Ma saldo konta 901/MB.

Ewidencję szczegółową do konta 961/MB prowadzi się dla poszczególnych projektów według zasad określonych w przepisach dotyczących środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

1. Ewidencja księgową projektu realizowana jest w sposób określony w umowie. Wszelkie operacje grupowane są w wyodrębnionych rejestrach, trwale oznaczonych w sposób pozwalający ich bezpośrednią identyfikację z realizowanym projektem.
2. Księgowanie w zakresie środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej dokonywane są w zamkniętym kręgu kont ujętym w niniejszym planie kont. Wykaz kont ujęty w niniejszym planie może być każdorazowo modyfikowany lub uzupełniany w zależności od potrzeb jednostki oraz zmian wynikających z przepisów prawa oraz postanowień umownych.
Każdorazowo zmiana dokonywana jest na wniosek Skarbnika przez kierownika jednostki – Burmistrza Miasta Dęblin.
3. Księgowanie na kontach ujętych w niniejszym planie kont dokonywane są w komputerowych urządzeniach księgowych działających na podstawie programów komputerowych zatwierdzonych do używania przez Kierownika jednostki.
4. Dokumentację dotyczącą realizacji danego projektu przechowuje się do dnia 31 grudnia 2028 roku.

BURMISTRZ MIASTA
DĘBLIN
[Podpis]
mgr inż. Andrzej Jędrzejko

Niniejszy plan kont jest planem kont dostosowanym do potrzeb i wymogów ustalenia dochodów i wydatków dla przedsięwzięcia pn. „Miasto bez barier” realizowanego w ramach projektu „Dostępny samorząd – granty”, z uwzględnieniem zasad zawartych w:

1. Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342, z późn. zm.);
2. Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120);
3. Ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

Niniejszy plan kont jest uzupełnieniem zapisów ujętych w zakładowym planie kont wprowadzonym Załącznikiem Nr 5 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Dęblin w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin.

Wykazane konta – ich numeracja – jest uzupełnieniem wykazu zawartego w planie kont już istniejącym nie wprowadzając żadnych nowych zasad w ewidencji księgowej poza środkami pochodzącymi ze środków europejskich i dotacji celowej, w ramach projektu.

Niniejszy plan kont jest sporządzony w oparciu o zasadę autonomiczności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz stanowi integralną część już istniejącego w jednostce zakładowego planu kont.

Wyodrębniony rachunek dla projektu stanowi wyodrębniony rachunek budżetu, ewidencja dochodów i wydatków w jednostce będzie prowadzona, jak dla wspólnego rachunku bankowego budżetu i jednostki.

Wykaz kont

Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

011/MB – Środki trwałe

013/MB – Pozostałe środki trwałe

020/MB – Wartości niematerialne i prawne

071/MB – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072/MB – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080/MB – Inwestycje – Środki trwałe w budowie

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

130/MB – Rachunek bieżący jednostki

141/MB – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

201/MB – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

225/MB – Rozrachunki z budżetami

229/MB – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

231/MB – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240/MB – Pozostałe rozrachunki

Zespół 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

400/MB – Amortyzacja

401/MB - Zużycie materiałów i energii

402/MB - Usługi obce

403/MB - Podatki i opłaty

404/MB - Wynagrodzenia

405/MB - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409/MB - Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

720/MB – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750/MB - Przychody finansowe

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

800/MB – Fundusz jednostki

810/MB – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860/MB – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

980/MB – Plan finansowy wydatków budżetowych

998/MB – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Zasady funkcjonowania kont bilansowych

Zespół 0 - „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 - „Majątek trwały”, służą do ewidencji:

1. rzeczowego majątku trwałego /środki trwałe i pozostałe środki trwałe/,
2. wartości niematerialnych i prawnych,
3. finansowego majątku trwałego,

4. umorzenia majątku trwałego,
5. inwestycji.

Konto 011/MB - „Środki trwałe”

Konto 011/MB służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, których wartość początkowa przekracza 10 000 zł.

Ewidencja analityczna do konta 011/MB prowadzona jest metodą ilościowo-wartościową w sposób pozwalający na:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe
- należyte obliczenie amortyzacji i umorzenia.

Szczegółowy opis tego konta znajduje się w zakładowym planie kont wprowadzonym Załącznikiem Nr 5 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Dęblin w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin.

Konto 013/MB – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013/MB służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011/MB, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Ewidencja szczegółowa do konta 013/MB, w odniesieniu do środków trwałych o wartości początkowej od 1 000 zł do 10 000 zł prowadzona jest metodą ilościowo-wartościową, a w odniesieniu do środków trwałych o wartości poniżej 1 000 zł metodą ilościową.

Ewidencja szczegółowa do konta 013/MB winna umożliwiać ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

Szczegółowy opis tego konta znajduje się w zakładowym planie kont wprowadzonym Załącznikiem Nr 5 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Dęblin w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin.

Konto 020/MB – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020/MB służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się zakupione programy komputerowe i licencje.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł umarza się w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.

Ewidencja analityczna do konta 020/MB prowadzona jest w sposób umożliwiający należyte obliczenie wartości umorzenia oraz podział wg tytułów lub osób materialnie odpowiedzialnych.

Szczegółowy opis tego konta znajduje się w zakładowym planie kont wprowadzonym Załącznikiem Nr 5 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Dęblin w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin.

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

Konto 071/MB służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych bądź ustalonych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Szczegółowy opis tego konta znajduje się w zakładowym planie kont wprowadzonym Załącznikiem Nr 5 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Dęblin w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin.

Konto 072/MB – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 072/MB służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających jednorazowemu umorzeniu w pełnej wartości w momencie oddania do użytkowania.

Szczegółowy opis tego konta znajduje się w zakładowym planie kont wprowadzonym Załącznikiem Nr 5 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Dęblin w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin.

Konto 080/MB „Inwestycje – Środki trwałe w budowie”

Konto 080/MB służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty finansowanych ze środków pochodzących z projektu.

Na stronie Wn konta 080/MB ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie;
- rozliczenia nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.

Na stronie Ma konta 080/MB ujmuje się wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,

- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080/MB zapewnia co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów (typów zadań oraz źródeł finansowania w ramach środków pochodzących z projektu).
Konto 080/MB może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach bankowych.
Zadaniem kont zespołu 1 jest odzwierciedlenie operacji pieniężnych oraz obrotów i stanów środków pieniężnych w ramach środków pochodzących z projektu.

Konto 130/MB „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130/MB służy do ewidencji środków pochodzących z projektu.
Na stronie Wn konta 130/MB ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunków bankowych.
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 130/MB umożliwia ustalenie stanu środków z dalszym podziałem na zadania finansowane ze środków pochodzących z projektu.
Saldo konta Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych.
Konto 130/MB na koniec roku nie wykazuje salda, dochody i wydatki z tego konta zostają przeksięgowane na fundusz (konto 800/MB).

Konto 141/MB „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141/MB służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.
Na stronie Wn konta 141/MB ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, a zwłaszcza:
- pobranie gotówki z banku czekiem lub przelew międzybankowy, w korespondencji z kontem 130/MB,
Na stronie Ma konta 141/MB ujmuje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze oraz wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek jednostki, w korespondencji z kontem 130/MB.
Konto 141/MB może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.
Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.
W przypadku, gdy data uiszczenia należności przypada na poprzedni okres rozliczeniowy, a wpływ na rachunek bankowy następuje w następnym okresie rozliczeniowym księgowanie należności w drodze na koncie 141/MB dokonywane jest z klasyfikacją budżetową dochodów, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

Konta zespołu 2 - „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń w ramach środków pochodzących z projektu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 umożliwia:

- wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków;
- rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności;
- rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut;
- rozliczeń z podziałem na typy zadań finansowych.

Konto 201/MB „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201/MB służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201/MB nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych.

Konto 201/MB obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201/MB powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów z podziałem na zadania finansowane ze środków pochodzących z projektu.

Konto 201/MB może mieć jedno saldo – saldo Ma – stan zobowiązań.

Na koncie 201/MB nie księguje się należności przypisanych w jednostkach budżetowych.

Konto 225/MB „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225/MB służy do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatków od wynagrodzeń oraz towarów i usług (jeżeli wystąpi).

Na stronie Wn konta 225/MB ujmuje się naliczony podatek.

Na stronie Ma konta 225/MB ujmuje się należny podatek.

Ewidencja szczegółowa do konta 225/MB zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów.

Konto 225/MB może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego.

Konto 229/MB „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Konto 229/MB służy do ewidencji rozrachunków innych niż z budżetami, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Konto 229/MB może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan zaległości i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa do konta 229/MB powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wg tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Szczegółowy opis tego konta znajduje się w zakładowym planie kont wprowadzonym Załącznikiem Nr 5 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Dęblin w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin.

Konto 231/MB „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231/MB służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za prace wykonywaną w ramach stosunku pracy, umowy zlecenia i umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Konto 231/MB może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 231/MB winna być prowadzona imiennie i uwzględnia naliczone i wypłacone wynagrodzenie oraz dokonane potrącenia z listy płacy.

Szczegółowy opis tego konta znajduje się w zakładowym planie kont wprowadzonym Załącznikiem Nr 5 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Dęblin w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin.

Konto 240/MB „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240/MB służy do ewidencji rozrachunków z tytułu innych należności i roszczeń oraz zobowiązań.

Na stronie Wn konta 240/MB ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenia należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240/MB powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów z dalszym podziałem na typy zadań.

Konto 240/MB może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Zespół 4 – „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”

Konto 400/MB – „Amortyzacja”

Konto 400/MB służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400/MB ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400/MB ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400/MB może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400/MB przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860/MB.

Konto 401/MB – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401/MB służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401/MB ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401/MB ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860/MB.

Konto 402/MB – „Usługi obce”

Konto 402/MB służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 402/MB ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402/MB ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860/MB.

Konto 403/MB – „Podatki i opłaty”

Konto 403/MB służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860/MB.

Konto 404/MB – „Wynagrodzenia”

Konto 404/MB służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860/MB.

Konto 405/MB – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405/MB służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405/MB ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860/MB.

Konto 409/MB – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409/MB służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 401/MB – 405/MB. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860/MB.

Zespół 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania”

Konta zespołu 7 - „Przychody i koszty ich uzyskania” służą do ewidencji przychodów w ramach należności przypisanych.

W jednostkach ustalających plany finansowe zgodnie z klasyfikacją budżetową ewidencję analityczną do przychodów ujętych na kontach zespołu 7 prowadzi się według podziałek tej klasyfikacji.

Ponadto ewidencja analityczna jest dostosowana do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Konto 720/MB – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720/MB służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów.

Na stronie Wn konta 720/MB ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720/MB ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 720/MB zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według typów zadań realizowanych w ramach środków pochodzących z projektu.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860/MB (Wn konto 720/MB).

Na koniec roku konto 720/MB nie wykazuje salda.

Konto 750/MB – „Przychody finansowe”

Konto 750/MB służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750/MB ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności odsetki od środków na rachunku bankowym.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860/MB (Wn konto 750/MB).

Na koniec roku konto 750/MB nie wykazuje salda.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konta zespołu 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” służą do:

- ewidencji funduszu zasadniczego jednostki oraz funduszu w ramach środków pochodzących z projektu;
- ustalania wyniku finansowego;
- rozliczania inwestycji finansowych ze środków pochodzących z projektu.

Konto 800/MB – „Fundusz jednostki”

Konto 800/MB służy do ewidencji:

- majątku obrotowego w zakresie środków pochodzących z budżetu projektu;
- stanu inwestycji finansowanych ze środków pochodzących z projektu.

Na stronie Wn konta 800/MB ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800/MB ujmuje się w szczególności:

- roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130/MB

Na stronie Ma konta 800/MB ujmuje się w szczególności:

- roczne przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130/MB),
- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860/MB „Wynik finansowy” (księgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).

Konto 800/MB wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810/MB – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810/MB służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacji, w tym z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 810/MB ewidencjonuje się:

- wartość wydatków dokonanych z budżetu środków europejskich na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn – 810/MB - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje, Ma – 800/MB – Fundusz jednostki).

Po stronie Ma ujmuje się:

- przeksięgowanie pod datą 31 grudnia salda tego konta na konto 800/MB (Wn – 800/MB – Fundusz jednostki, Ma – 810/MB - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje)

Na koniec roku konto 810/MB nie wykazuje salda.

Konto 860/MB – „Wynik finansowy”

Konto 860/MB służy do ustalania wyniku finansowego jednostki na operacjach związanych ze środkami pochodzącymi z projektu.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860/MB ujmuje się sumę poniesionych kosztów.

Na stronie Ma konta 860/MB ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontem 720/MB.

Saldo konta 860/MB wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800/MB - „Fundusz jednostki”.

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

Konta pozabilansowe prowadzone są na zasadzie jednostronnego zapisu.

Konto 980/MB – „Plan finansowy wydatków”

Konto 980/MB przeznaczone jest do ewidencji planu finansowego wydatków jednostki budżetowej ze środków pochodzących z projektu; zapisy na tym koncie prowadzone są jednostronnie.

Na stronie Wn tego konta należy zaewidencjonować:

- wartość planu finansowego jednostki,
- wartość dokonanych w ciągu roku zmian w planie finansowym jednostki (zwiększających jak i zmniejszających plan).

Na stronie Ma tego konta należy zaewidencjonować:

- równowartość zrealizowanych wydatków środków pochodzących z projektu,
- wartość planu przeniesionego uchwałą organu stanowiącego do planu niewygasających wydatków budżetowych, które będą realizowane w roku następnym.

Konto 998/MB – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

Konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym danego roku budżetowego w zakresie realizacji zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się:

- zaangażowanie wydatków (umowy, decyzje, inne postanowienia), których wykonanie powoduje obowiązek wydatkowania środków publicznych w danym roku bieżącym.

Ewidencja do tego konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

1. Ewidencja księgową projektu realizowana jest w sposób określony w umowie. Wszelkie operacje grupowane są w wyodrębnionych rejestrach, trwale oznaczonych w sposób pozwalający ich bezpośrednią identyfikację z realizowanym projektem.
2. Księgowanie w zakresie środków pochodzących z budżetu projektu dokonywane są w zamkniętym kręgu kont ujętym w niniejszym planie kont. Wykaz kont ujęty w niniejszym planie może być każdorazowo modyfikowany lub uzupełniany w zależności od potrzeb jednostki oraz zmian wynikających z przepisów prawa oraz postanowień umownych.
3. Księgowanie na kontach ujętych w niniejszym planie kont dokonywane są w komputerowych urządzeniach księgowych działających na podstawie programów komputerowych zatwierdzonych do używania przez Kierownika jednostki.
4. Dokumentację dotyczącą realizacji danego projektu przechowuje się do dnia 31 grudnia 2028 roku.



**Ewidencja operacji finansowych dla przedsięwzięcia pn. „Miasto bez barier”
realizowanego w ramach projektu „Dostępny samorząd – granty”**

Lp.	Treść	Rachunek wyodrębniony	
		Budżet (Organ) dla projektu	Jednostka budż. dla projektu
1	2	4	5
1.	Wpływ środków w wysokości określonej umową o dofinansowanie	133/901	130/720 (wg. klasyfikacji budż.)
2.	Zaksięgowanie faktur wykonawców projektu i innych dokumentów księgowych, umorzenie środków i WNiP o wartości poniżej 10.000 zł.		080/201, 231, 229 40../201, 231 013/201 020/201 40../072 231, 201/225 231, 201/229 231/240 (wg. klasyfikacji budż.)
3.	Zapłata faktur wykonawców i innych dok. księgowych	223/133	201/130 240 lub 231, 225, 229/130 (wg. klasyfikacji budż.)
4.	Przeksięgowanie miesięczne wydatków– polecenie księgowania	902/223	
5.	Wpływ odsetek od środków na rachunku	133/901	130/750 (wg. klasyfikacji budż.)
6.	Przelew odsetek do budżetu	901/133	750/130 (wg. klasyfikacji budż.)
7.	Przeksięgowanie środków na wydatki majątkowe na fundusz		810/800
8.	Przyjęcie środka trwałego – OT po zakończeniu inwestycji,		011/080 400/071

Lp.	Treść	Rachunek wyodrębniony	
		Budżet (Organ) dla projektu	Jednostka budż. dla projektu
1	2	4	5
	naliczenie amortyzacji		
9.	Roczne przeksięgowanie wydatków - polecenie księgowania	961/902	130/800
10.	Roczne przeksięgowanie dochodów - polecenie księgowania	901/961	800/130
11.	Roczne przeksięgowania przychodów i kosztów		720/860 860/40..
12.	Roczne przeksięgowanie na fundusz		800/810
13.	Przeksięgowanie wyniku po zatwierdzeniu sprawozdania		860/800 lub 800/860

Uwaga: Koszty niekwalifikowane nieobjęte projektem ewidencjonuje się w jednostce podstawowej Urząd Miasta oraz w Budżecie (Organie).

2015

 2015

