

ZARZĄDZENIE Nr 126.2023
Burmistrza Miasta Dęblin
z dnia 26 czerwca 2023 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 188.2022 z dnia 30 września 2022 roku w sprawie ustalenia planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin dla zadań realizowanych z udziałem środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych

Na podstawie art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 poz. 1634 z późn. zm.), art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 120) oraz rozporządzenia 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. 2020 poz. 342, z późn. zm.), zarządzam, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 188.2022 z dnia 30 września 2022 roku w sprawie ustalenia planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin dla zadań realizowanych z udziałem środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, zmienianego Zarządzeniem Nr 25.2023 z dnia 31 stycznia 2023 roku, zmienia się:

- 1) Załącznik nr 2 Zarządzenia, który otrzymuje brzmienie, jak w Załączniku nr 1 do niniejszego Zarządzenia,
- 2) Załącznik nr 3 Zarządzenia, który otrzymuje brzmienie, jak w Załączniku nr 2 do niniejszego Zarządzenia,

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Dęblin.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ MIASTA


mgr Beata Siedlecka

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Burmistrza Nr 126.2023
z dnia 26 czerwca 2023 roku
(zmieniający Załącznik nr 2
do Zarządzenia Burmistrza Nr 188.2022
z dnia 30 września 2022 roku)

Niniejszy plan kont jest planem kont dostosowanym do potrzeb i wymogów ustalenia dochodów i wydatków finansowanych ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, 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;
2. Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości;
3. Ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Niniejszy plan kont jest uzupełnieniem zapisów ujętych w 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 z budżetu Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

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

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/PL – Środki trwałe

080/PL – Inwestycje – Środki trwałe w budowie

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

130/PL – Rachunek bieżący jednostki

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

201/PL – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

225/PL – Rozrachunki z budżetami

229/PL – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

231/PL – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240/PL – Pozostałe rozrachunki

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

720/PL – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750/PL – Przychody finansowe

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

800/PL – Fundusz jednostki

810/PL – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu państwa oraz środki z budżetu na inwestycje

860/PL – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

980/PL – Plan finansowy wydatków budżetowych

998/PL – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Zasady funkcjonowania kont bilansowych

Zespół 0 - „Majątek trwały”

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

Konto 011/PL– „Środki trwałe”

Szczegółowy opis tego konta znajduje się w 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/PL– „Inwestycje – Środki trwałe w budowie”

Konto 080/PL służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Rządowego Funduszu Polski Ład.

Na stronie Wn konta 080/PL

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/PL ujmują się wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych.
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080/PL zapewnia co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów (typów zadań oraz źródeł finansowania w ramach środków pochodzących z budżetu państwa).
Konto 080/PL może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji krajowych 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 budżetu państwa.

Konto 130/PL „Rachunek bieżący jednostki”

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

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 budżetu państwa.
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/PL „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201/PL 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/PL nie ujmują się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych.

Konto 201/PL 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/ PL powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów z podziałem na zadania finansowane ze środków pochodzących z budżetu państwa.

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

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

Konto 225/PL „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225/PL służy do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatków od wynagrodzeń oraz towarów i usług.

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

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

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

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

Konto 229/PL „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 229/PL 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/PL „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

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

Ewidencja szczegółowa do konta 231/PL 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/PL „Pozostałe rozrachunki”

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

Na stronie Wn konta 240/PL 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/PL powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów z dalszym podziałem na typy zadań.

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

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/PL – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

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

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

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

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

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

Na koniec roku konto 720/PL nie wykazuje salda.

Konto 750/PL – „Przychody finansowe”

Konto 750/PL służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750/PL ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności odsetki od środków na rachunkach bankowych.

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

Na koniec roku konto 750/PL nie wykazuje salda.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

- ewidencji funduszu zasadniczego jednostki;
- ustalania wyniku finansowego;
- rozliczania inwestycji finansowych ze środków pochodzących z budżetu państwa.

Konto 800/PL – „Fundusz jednostki”

Konto 800/PL służy do ewidencji:

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

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

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

- roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130/PL

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

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

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

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

Konto 810/PL służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacji, w tym środków z funduszy celowych na realizację zadań publicznych.

Na stronie Wn konta 810/PL ewidencjonuje się:

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

Po stronie Ma ujmuje się:

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

Na koniec roku konto 810/PL nie wykazuje salda.

Konto 860/PL – „Wynik finansowy”

Konto 860/PL służy do ustalania wyniku finansowego jednostki na operacjach związanych ze środkami pochodzącymi z budżetu państwa.

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

Na stronie Ma konta 860/PL ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontem 720/PL, 750PL.

Saldo konta 860/PL 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/PL - „Fundusz jednostki”.

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

Konta pozabilansowe prowadzone są na zasadzie jednostronnego zapisu.

Konto 980/PL – „Plan finansowy wydatków”

Konto 980/PL przeznaczone jest do ewidencji planu finansowego wydatków ze środków pochodzących z budżetu państwa jednostki budżetowej; 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 budżetu państwa,
- wartość planu przeniesionego uchwałą organu stanowiącego do planu niewygasających wydatków budżetowych, które będą realizowane w roku następnym.

Konto 998/PL – „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 państwa.

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 Rządowego Funduszu Polski Ład dokonywane jest w kręgu kont ujętym w niniejszym planie kont.

W zakresie nie ujętym w niniejszym załączniku, zastosowanie mają zapisy ujęte w 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.

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 dotyczące realizacji danego projektu przechowuje się, zgodnie z umową.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Burmistrza Nr 126.2023
z dnia 26 czerwca 2023 roku
(zmieniający Załącznik nr 2
do Zarządzenia Burmistrza Nr 188.2022
z dnia 30 września 2022 roku)

**Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją projektu z udziałem środków
pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład**

Lp.	Treść	Rachunek wyodrębniony	
		Budżet (Organ) dla projektu	Jednostka budż. dla projektu
1	2	4	5
1.	Zaksięgowanie faktur wykonawcy projektu i innych dokumentów księgowych oraz rachunków osób fizycznych		080/201, 231
2.	Zapłata faktur wykonawcy i innych dok. księgowych oraz rachunków osób fizycznych, podatków, składek ZUS	223/133	201, 225, 229, 231, 240/130 (wg klasyfikacji budż.)
3.	Wpływ środków w wysokości określonej umową o dofinansowanie	133/901	130/720 (wg klasyfikacji budż.)
4.	Przebieganie miesięczne wydatków wyodrębnionej jednostki – polecenie księgowania	902/223	
5.	Naliczenie odsetek od środków na rachunku Rządowego Funduszu Polski Ład	133/901	130/750 (wg. klasyfikacji budż.)
6.	Środki na zapłatę inwestycji		810/800
7.	Przyjęcie środka trwałego – OT po zakończeniu inwestycji		011/080
8.	Roczne przebieganie dochodów - polecenie księgowania		800/130

Lp.	Treść	Rachunek wyodrębniony	
		Budżet (Organ) dla projektu	Jednostka budż. dla projektu
1	2	4	5
9.	Roczne przeksięgowanie wydatków – polecenie księgowania		130/800
10.	Roczne przeksięgowania	901/961	720, 750/860 800/8100
11.	Przeksięgowanie wyniku po zatwierdzeniu sprawozdania	961/902	860/800 lub 800/860

Uwaga: Koszty pokrywane udziałem własnym lub stanowiące koszty niekwalifikowane, ewidencjonuje się w jednostce podstawowej Urzędu Miasta, w ramach rachunku inwestycyjnego oraz Budżetu (Organu).