

ZARZĄDZENIE Nr 216,2023
Burmistrza Miasta Dęblin
z dnia 15 listopada 2023 roku

w sprawie ustalenia planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin dla projektu „Remont drogi gminnej nr 102967L - ul. Bobrowskiej w Dęblinie”, dofinansowanego ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg

Na podstawie art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) 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. z 2020 r., poz. 342 ze zm.), zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustalam zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz plan kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta, w odniesieniu do projektu „Remont drogi gminnej nr 102967L - ul. Bobrowskiej w Dęblinie”, według załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wskazuje się dedykowany rachunek bankowy do obsługi środków Funduszu o numerze: 62 8741 0004 1600 2573 2000 0340.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Dęblin.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ MIASTA

mgr Beata Siedlecka

**Niniejszy załącznik jest uzupełnieniem planu kont dla budżetu
Miasta Dęblin w zakresie ewidencji dochodów i wydatków dla projektu „Remont
drogi gminnej nr 102967L - ul. Bobrowska w Dęblinie”, dofinansowanego
z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg**

Załącznik obejmuje konta, na których dokonywane są rozliczenia w organie dochodów i wydatków dla projektu „Remont drogi gminnej nr 102967L - ul. Bobrowska w Dęblinie”, dofinansowanego z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Opis kont syntetycznych obejmuje procedurę ich funkcjonowania wraz z zasadami prowadzenia ewidencji analitycznej do każdego konta syntetycznego z uwzględnieniem typów wydatków oraz zasad klasyfikacji budżetowej.

Załącznik do planu kont przyjmuje zasadę autonomiczności środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg do pozostałych dochodów i wydatków budżetowych.

KONTA BILANSOWE

Konto 133/DB – „Rachunek budżetu”

Konto 133/DB służy do ewidencji operacji gromadzenia środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji projektu ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, w zakresie których umowa określa 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 Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na rachunku bankowym.

Konto 223/DB – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223/DB służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

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

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

Konto 240/DB – „Pozostałe rozrachunki”

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

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

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

Konto 901/DB – „Dochody budżetu”

Konto 901/DB służy do ewidencji dochodów z tytułu realizacji środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Na stronie Ma konta 901/DB ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

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

Konto 902/DB – „Wydatki budżetu”

Konto 902/DB służy do ewidencji dokonywanych wydatków ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Na stronie Wn konta 902/DB ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Ewidencja szczegółowa do konta 902/DB powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

INFORMACJE UZUPEŁNIAJACE

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 Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg 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 projektu przechowuje się do dnia 31 grudnia 2029 roku.

Niniejszy plan kont jest planem kont dostosowanym do potrzeb i wymogów ustalenia dochodów i wydatków finansowanych ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg dla projektu „Remont drogi gminnej nr 102967L - ul. Bobrowska w Dęblinie”, 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, ze zm.);
2. Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.);
3. Ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze 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 z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Niniejszy plan kont jest sporządzony w oparciu o zasadę autonomiczności środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg 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 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

130/DB – Rachunek bieżący jednostki

141/DB – Środki pieniężne w drodze

Zespól 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

201/DB – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

225/DB – Rozrachunki z budżetami

229/DB – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

231/DB – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240/DB – Pozostałe rozrachunki

Zespól 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

401/DB - Zużycie materiałów i energii

402/DB - Usługi obce

403/DB - Podatki i opłaty

404/DB - Wynagrodzenia

405/DB - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409/DB - Pozostałe koszty rodzajowe

Zespól 7 – „Przychody, dochody i koszty”

720/DB – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespól 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

800/DB – Fundusz jednostki

860/DB – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

980/DB – Plan finansowy wydatków budżetowych

998/DB – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Zasady funkcjonowania kont bilansowych

Zespól 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 Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Konto 130/DB „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130/DB służy do ewidencji środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Na stronie Wn konta 130/DB ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy dedykowany dla projektu, a na stronie Ma – wypłaty środków z tego rachunku.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 130/DB umożliwia ustalenie stanu środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na rachunku.

Saldo konta Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Konto 130/DB na koniec roku nie wykazuje salda, dochody i wydatki z tego konta zostają przeksięgowane na fundusz (konto 800/DB).

Konto 141/DB „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141/DB służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141/DB ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Ma konta 141/DB ujmuje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze oraz wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek jednostki, w korespondencji z kontem 130/DB.

Konto 141/DB 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/DB 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 Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

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/DB „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201/DB 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/DB nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych.

Konto 201/DB 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/DB powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów z podziałem na zadania finansowane z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Konto 201/DB może mieć jedno saldo – saldo Ma – stan zobowiązań.
Na koncie 201/DB nie księguje się należności przypisanych w jednostkach budżetowych.

Konto 225/DB „Rozrachunki z budżetami”

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

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

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

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

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

Konto 229/DB „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

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

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

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

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

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

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

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

Konto 240/DB 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 401/DB– „Zużycie materiałów i energii”

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

Na stronie Wn konta 401/DB ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401/DB 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/DB.

Konto 402/DB – „Usługi obce”

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

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

Konto 403/DB – „Podatki i opłaty”

Konto 403/DB 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/DB.

Konto 404/DB – „Wynagrodzenia”

Konto 404/DB 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/DB.

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

Konto 405/DB 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/DB 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/DB.

Konto 409/DB – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409/DB służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 401/DB – 405/DB. 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/DB.

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/DB – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

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

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

Na stronie Ma konta 720/DB ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta 720/DB zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według typów zadań realizowanych w ramach środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

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

Na koniec roku konto 720/DB nie wykazuje salda.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

- ewidencji funduszu zasadniczego jednostki oraz funduszu w ramach środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg;
- ustalania wyniku finansowego;

Konto 800/DB – „Fundusz jednostki”

Konto 800/DB służy do ewidencji majątku obrotowego w zakresie środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg;

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

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

- roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130/DB.

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

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

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

Konto 860/DB – „Wynik finansowy”

Konto 860/DB służy do ustalania wyniku finansowego jednostki na operacjach związanych ze środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

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

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

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

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

Konta pozabilansowe prowadzone są na zasadzie jednostronnego zapisu.

Konto 980/DB – „Plan finansowy wydatków”

Konto 980/DB przeznaczone jest do ewidencji planu finansowego wydatków ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg; 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 Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg,
- wartość planu przeniesionego uchwałą organu stanowiącego do planu niewygasających wydatków budżetowych, które będą realizowane w roku następnym.

Konto 998/DB – „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 Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

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 księgowa 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 Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg 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 2029 roku.

Załącznik nr 1c
do Zarządzenia Burmistrza Nr 216.2023
z dnia 15 listopada 2023 roku

Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją projektu z udziałem środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg

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		40../201, 231 231, 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	133/240	
6.	Przelew odsetek do Banku Gospodarstwa Krajowego	240/133	
7.	Roczne przeksięgowanie wydatków - polecenie księgowania	901/961	130/800
8.	Roczne przeksięgowanie dochodów - polecenie księgowania	961/902	800/130

Lp.	Treść	Rachunek wyodrębniony	
		Budżet (Organ) dla projektu	Jednostka budż. dla projektu
1	2	4	5
9.	Roczne przebiegowania przychodów i kosztów		720/860 860/40..
10.	Przebiegowanie wyniku po zatwierdzeniu sprawozdania		860/800 lub 800/860

Uwaga: Koszty własne kwalifikowane i niekwalifikowane dotyczące projektu ewidencjonuje się w jednostce podstawowej Urząd Miasta oraz w Budżecie (Organie).