

Zasady rachunkowości
w odniesieniu do wykorzystania środków unijnych, plan kont
dla Projektu „Przeprawa przez rzekę Warta – nowy przebieg
drogi krajowej nr 25” nr SPOT / 2.2/ 22 / 04

I. Na podstawie :

- 1) art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości / Dz. U. Nr z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. / ,
- 2) ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn .zm.) ,
- 3) przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) ,
- 4) przepisów Unii Europejskiej , a w szczególności :
 - rozporządzenia Rady (WE) Nr 1260 / 1999 z dnia 21 czerwca 1999 roku ustanawiające przepisy ogólne w sprawie funduszy strukturalnych ,
 - rozporządzenie Komisji (WE) NR 438 / 2001 z dnia 2 marca 2001 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 dotyczącego zarządzania i systemów kontroli pomocy udzielanej w ramach funduszy strukturalnych ,
 - rozporządzenie Komisji (WE) nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004 r. zmieniające rozporządzenie Komisji nr 1685/2000 w sprawie szczegółowych zasad wdrażania rozporządzenia Rady nr 1260/1999 w zakresie uznawania wydatków na działania współfinansowane z funduszy strukturalnych oraz unieważniające rozporządzenie Komisji nr 1145/2003.
- 5) umowy o dofinansowanie Projektu postanawia się , co następuje :

§ 1

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy .
2. W ramach roku obrotowego okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym .

§ 2

1. Dla potrzeb wykorzystania środków unijnych do realizacji Projektu rachunkowość u Beneficjenta prowadzi się w następujący sposób :
 - w Urzędzie Miejskim, jako jednostce budżetowej prowadzona jest rachunkowość w zakresie kosztów projektu ,
 - w organie prowadzona jest rachunkowość w zakresie realizacji operacji związanych z planem wydatków projektu ,zaangażowania , prefinansowania pożyczki z budżetu państwa oraz rachunki bankowe .

2. Rachunkowość prowadzi się w siedzibie Beneficjenta.
3. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim, w walucie PLN.
4. Księgi rachunkowe prowadzi się w systemie komputerowym przy zastosowaniu programów finansowo - księgowych firmy SIGID, poza księgami pomocniczymi wartości niematerialnych i prawnych, które prowadzone są ręcznie. Opis stosowania programów komputerowych zawierają odrębne opracowania tej firmy. Aktualizacji programów dokonuje administrator systemu SIGID, posiadający własny identyfikator i hasło przydzielone przez firmę SIGID, w oparciu o które dokonywana jest aktualizacja poprzez internet i wgrywana na serwer Urzędu Miejskiego. Opisy zmian w użytkowanych programach przekazywane są w formie elektronicznej użytkownikom programów.

Programy zabezpieczone są indywidualnymi identyfikatorami i hasłami dla każdego pracownika pracującego na programach. Archiwizacja zapisów na księgach rachunkowych dokonywana jest przez system codziennie,, metodą całościową na serwer archiwizujący oraz miesięcznie – na płytach DVD, które przechowywane są w szafie metalowej.

Za datę dziennika przyjmuje się datę zapisu w księgach, a mianowicie datę jego wpływów do poszczególnych komórek organizacyjnych(w przypadku wpływu dokumentu po okresie sprawozdawczym przyjmuje się jako datę dziennika ostatni dzień kalendarzowy danego okresu sprawozdawczego).

Data operacji to : - przy wyciągach bankowych – data wyciągu bankowego ; - przy innych dowodach księgowych, np. fakturach – data sprzedaży, decyzjach – data uprawomocnienia się decyzji).

5. Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych sporządza się wydruki :
 - a) na koniec każdego miesiąca
 - zestawienia obrotów i sald kont ksiąg głównych i rejestr zbiorczy wszystkich dzienników,
 - b) na dzień zamknięcia ksiąg
 - zestawienie obrotów i sald kont ksiąg głównych i ksiąg pomocniczych oraz rejestr zbiorczy dzienników,
 - c) na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanych grup składników aktywów.

§ 3

1. Ustala się Zakładowy Plan Kont (ZPK) określający :
 - 1/ wykaz kont księgi głównej dla (organu) budżetu Miasta Konina wraz z kontami ksiąg pomocniczych (pkt II)
 - 2/ wykaz kont księgi głównej dla Urzędu Miejskiego , jako jednostki budżetowej wraz z kontami ksiąg pomocniczych (pkt III)wraz z zasadami klasyfikacji zdarzeń .

§ 4

1. Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy stosuje się w oparciu o punkt IV .

§ 5

1. Wykonanie powierza się osobom uczestniczącym w realizacji projektu.

II. Wykaz kont księgi głównej dla (organu) budżetu Miasta Konina z kontami ksiąg pomocniczych

Lp.	Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
1.	Zespół 1		Środki pieniężne i rachunki bankowe
	133		Rachunek budżetu
		133 – 01	Rachunek budżetu – SPOT/ 2.2 / 22/ 04
		133 – 01 - 0	Rachunek budżetu – środki własne
		133 – 01 – 0 - 0000	Rachunek budżetu – środki własne. Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową
		133 – 01 – 0000 -1	Rachunek budżetu – środki własne - rachunek wyodrębniony w BGK o nr 91113010880001301065200005
		133 -01 -0000 -2	Rachunek budżetu – środki własne – rachunek bieżący budżetu o nr 71 1320 1016 2770 0010 2000 0001
	137		Rachunek środków funduszy pomocowych
		137 – 01	Rachunek środków funduszy projektu SPOT/ 2.2 / 22/ 04
		137 – 01 – 8	Rachunek środków funduszy pomocowych SPOT/ 2.2 / 22/ 04
		137 – 01 – 8 - 0000	Rachunek środków funduszy pomocowych. SPOT/2.2/2204. Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową
		137–01–8 – 0000- 1	Rachunek środków funduszy pomocowych – rachunek wyodrębniony 91113010880001301065200005

	138		Rachunek środków na prefinansowanie
		138 – 01	Rachunek środków na prefinansowanie SPOT/ 2.2 / 22/ 04
		138 – 01 – 8	Rachunek środków na prefinansowanie SPOT, pożyczka z budżetu państwa na prefinansowanie
		138– 01 – 8–0000- 1	Rachunek środków na prefinansowanie SPOT, pożyczka z budżetu państwa na prefinansowanie – rachunek wyodrębniony 48 1130 1088 0001 3010 6520 0003
2.	Zespół 2		Rozrachunki i roszczenia
	240		Pozostałe rozrachunki
		240 – 01	Pozostałe rozrachunki - SPOT/ 2.2 / 22/ 04
		240 – 01 – 0	Pozostałe rozrachunki – środki własne
		240 – 01 – 0 – 1	Pozostałe rozrachunki – należności budżetu
		240 – 01 – 0 – 2	Pozostałe rozrachunki – zobowiązania budżetu
		240 – 01 – 0 - 3	Pozostałe rozrachunki – pozostałe rozrachunki wewnętrzne, między dziennikami księgi głównej
		240 – 01 – 8	Pozostałe rozrachunki – środki unijne
		240 – 01 – 8 - 1	Pozostałe rozrachunki – środki unijne - należności
		240 – 01 -8 - 2	Pozostałe rozrachunki – środki unijne - zobowiązania
	268		Zobowiązania z tytułu prefinansowania
		268 – 01	Zobowiązania z tytułu prefinansowania SPOT/ 2.2 / 22/ 04
		268 – 01 – 8	Zobowiązania z tytułu prefinansowania– pożyczka z budżetu państwa na prefinansowanie
		268 – 01 – 8 – 1	Zobowiązania finansowe – pożyczka z budżetu państwa na prefinansowanie (nr pożyczki)

	<p>Zespół 9</p> <p>902</p> <p>902 – 01</p> <p>902 – 01 – 0</p> <p>902 – 01 – 0 -0000</p> <p>902-01-0-0000-1</p> <p>902-01-0-0000-2</p> <p>907</p> <p>907 – 01</p> <p>907 – 01 – 8</p> <p>907 – 01 – 8 – 0000</p> <p>908</p> <p>908 – 01</p> <p>908 – 01 – 8</p> <p>908 – 01 – 8 – 0000</p> <p>960</p> <p>960 – 01</p> <p>960 – 01 - 0 - 1</p>		<p>Fundusze</p> <p>Wydatki budżetu</p> <p>Wydatki budżetu – SPOT / 2.2 / 22 / 04</p> <p>Wydatki budżetu – SPOT - środki własne</p> <p>Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową</p> <p>Wydatki budżetu – SPOT - środki własne – wydatki kwalifikowane</p> <p>Wydatki budżetu – SPOT - środki własne – wydatki niekwalifikowane</p> <p>Dochody z funduszy pomocowych</p> <p>Dochody z funduszy pomocowych – SPOT / 2.2 / 22 / 04\</p> <p>Dochody z funduszy pomocowych – SPOT / 2.2 / 22 / 04 – refundacja wydatków</p> <p>Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową</p> <p>Wydatki z funduszy pomocowych</p> <p>Wydatki z funduszy pomocowych- SPOT / 2.2 / 22 / 04</p> <p>Wydatki z funduszy pomocowych – SPOT / 2.2 / 22 / 04 – środki z funduszy strukturalnych</p> <p>Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową</p> <p>Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu</p> <p>Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu. SPOT/2.2/22/04</p> <p>Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu. SPOT/2.2/22/04 – własne środki</p>
--	--	--	--

	961		Niedobór lub nadwyżka budżetu
		961 – 01	Niedobór lub nadwyżka budżetu – SPOT / 2.2 / 22 / 04
		961 – 01 – 0 - 1	Niedobór lub nadwyżka budżetu – SPOT / 2.2 / 22 / 04 – własne środki
	967		Fundusze pomocowe
		967 – 01	Fundusze pomocowe - SPOT / 2.2 / 22 / 04
		967 – 01 – 8 –1	Fundusze pomocowe – SPOT – wynik na funduszach pomocowych

Konta pozabilansowe

1.	290		Zobowiązania warunkowe
		290 – 01	Zobowiązania warunkowe - SPOT / 2.2 / 22 / 04
		290 – 01 – 8	Zobowiązania warunkowe - SPOT / 2.2 / 22 / 04 – środki unijne
		290 – 01 – 0 – 1	Zobowiązania warunkowe - SPOT / 2.2 / 22 / 04 – środki własne Zobowiązania wekslowe
		290 – 01 – 8 – 1	Zobowiązania warunkowe - SPOT / 2.2 / 22 / 04 – środki unijne Zobowiązania wekslowe
		290 – 01 – 0 - 2	Zobowiązania warunkowe - SPOT / 2.2 / 22 / 04 -środki własne inne zobowiązania warunkowe
		290 – 01 – 8 - 2	Zobowiązania warunkowe - SPOT / 2.2 / 22 / 04 -środki unijne inne zobowiązania warunkowe
2.	980		Plan finansowy wydatków budżetowych
		980 – 01	Plan finansowy wydatków budżetowych – SPOT / 2.2/ 22 / 04
		980 – 01 - 8	Plan finansowy wydatków budżetowych – SPOT / 2.2/ 22 / 04 – środki unijne
		980 – 01 – 8 - 0000	Plan finansowy wydatków budżetowych – SPOT / 2.2/ 22 / 04 – środki unijne Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową

3.	997	980 – 01 – 8 – 0000 -1	Plan finansowy wydatków budżetowych – SPOT / 2.2/ 22 / 04 – środki unijne Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową, wydatek kwalifikowany
		980 – 01 - 0	Plan finansowy wydatków budżetowych – SPOT / 2.2/ 22 / 04 – środki własne
		980 – 01 – 0 – 0000	Plan finansowy wydatków budżetowych – SPOT / 2.2/ 22 / 04 – środki własne Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową
		980 – 01 – 0 – 0000 – 1	Plan finansowy wydatków budżetowych – SPOT / 2.2/ 22 / 04 – środki własne Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową, wydatek kwalifikowany
		980 – 01 – 0 – 0000 – 2	Plan finansowy wydatków budżetowych – SPOT / 2.2/ 22 / 04 – środki własne Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową, wydatek niekwalifikowany
			Zaangażowanie środków funduszy pomocowych
		997 - 01	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych - SPOT / 2.2 / 22 / 04
		997 – 01 - 8	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych - SPOT / 2.2 / 22 / 04 – środki unijne
		997 – 01 – 8 - 0000	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych - SPOT / 2.2 / 22 / 04 – środki unijne Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową
		997-01-8-0000-1	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych - SPOT / 2.2 / 22 / 04 – środki unijne Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową Piąty człon oznacza lata finansowania Rok bieżący.
997-01-8-0000-2	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych - SPOT / 2.2 / 22 / 04 – środki unijne		

4.	998	998 – 01 998 – 01 - 0 998 – 01 – 0 – 0000	Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową Piąty człon oznacza lata finansowania Przyszłe lata. Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego Zaangażowanie wydatków - SPOT / 2.2 / 22 / 04 Zaangażowanie wydatków - SPOT / 2.2 / 22 / 04 – środki własne Zaangażowanie wydatków - SPOT / 2.2 / 22 / 04 – środki własne Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową
5.	999	999 – 01 999 – 01 – 0 999 – 01 – 0 -0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat Zaangażowanie - SPOT / 2.2 / 22 / 04 Zaangażowanie - SPOT / 2.2 / 22 / 04 – środki własne Zaangażowanie - SPOT / 2.2 / 22 / 04 – środki własne Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową

Konta pomocnicze tworzy się według potrzeb ewidencji operacji gospodarczych bez zmiany zarządzenia.

OPIS KONT

Ustala się rachunek o numerze 48 1130 1088 0001 3010 6520 0003 jako „Rachunek środków na prefinansowanie” dla zaciągnięcia i spłaty pożyczki prefinansowania w Banku Gospodarstwa Krajowego. Operacje związane z okresowym zaciąganiem pożyczki (do wysokości 75 % realizowanych faktur) ujmowane będą na koncie księgowym 138, gdzie po stronie Wn ewidencjonowany będzie wpływ pożyczki na zapłatę faktur wykonawcy, a po stronie Ma spłata pożyczki (wniosek o płatność). W/w operacje księgowane będą w korespondencji z kontem 268 „Zobowiązania z tytułu pożyczki prefinansowania”.

Do ewidencji przepływów środków pieniężnych na podstawie wyciągu bankowego posłuży konto księgowe 138 „Rachunek środków na prefinansowanie” gdzie po stronie Wn w wyniku refundacji wydatków będą księgowane dochody z funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 907, po stronie Ma wydatki funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 908.

Konto 133 „Rachunek budżetu”

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku 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 zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę, wynikająca z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnice te wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków w korespondencji z kontem 901 lub z rachunkiem bieżącym budżetu. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu w korespondencji z kontem 902 lub zapisy z rachunkiem bieżącym budżetu, ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie stanu z podziałem na środki własne. Konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym

Konto 137 „Rachunek środków funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych na podstawie wyciągu bankowego pochodzących z funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, na stronie Ma konta 137 ujmuje się wydatki z funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 908 realizowanych w ramach projektu, finansowanych ze środków własnych miasta. Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

Konto 138 „Rachunek środków na prefinansowanie”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionym

rachunku bankowym, otwartym na potrzeby operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczki zaciągniętej z budżetu państwa na finansowania projektu realizowanego

z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności: wpływu pożyczki zaciągniętej z budżetu państwa, wykorzystania pożyczki, zwrotu pożyczki.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością, a księgowością banku. Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę. Na stronie Ma konta 138 ujmuje się zwroty pożyczek oraz wypłaty na cele określone w umowie pożyczki. Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonym rachunku bankowym pożyczki na prefinansowanie. Jeżeli stan środków pieniężnych jest wyższy od kwoty pożyczki wykorzystanej, bank pozostałą kwotę przekazuje na rachunek środków własnych o numerze: 91 1130 1088 0001 3010 6520 0005.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań związanych z realizacją projektu.

Dla potrzeb rozwiązań księgowych konto to służy również do rozrachunków wewnętrznych, do księgowania zasileń środków pieniężnych rachunku środków własnych projektu z rachunku obsługującego budżet miasta, który znajduje się w innym dzienniku.

Na stronie Wn konta 240 księguje się błędne obciążenia i korekty błędnych uznań dokonanych przez bank (na podstawie wyciągów bankowych) oraz sumy do wyjaśnienia, a także prześięgowanie salda na moment zakończenia projektu w korespondencji z kontem „Skumulowanej nadwyżki lub niedoboru na zasobach budżetu” do dziennika budżetu miasta.

Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się przede wszystkim błędne uznania i korekty błędnych obciążeń bankowych, oraz innych sum do wyjaśnienia, a także kwoty zasileń środków pieniężnych przekazywanych z rachunku bankowego, obsługującego budżet miasta na wydatki kwalifikowane w ramach projektu, a także wydatki niekwalifikowane.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu należności i stanu zobowiązań.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan wielkości środków przekazanych z rachunku budżetu miasta na realizację projektu oraz stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 268 „Zobowiązania z tytułu prefinansowania,,

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań z tytułu zaciągniętej pożyczki otrzymanej z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadania realizowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczki w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczki w ramach prefinansowania. Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

Konto 902 „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych związanych z realizacją projektu. Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki własne – w korespondencji z kontem 133.

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

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz z podziałem na wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane.

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 sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Zapis ten dokonany jest na koniec roku.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych (refundacja wydatków), w korespondencji z kontem 138.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwiać ustalenie dochodów wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 908 „Wydatki z funduszy pomocowych”

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

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki objęte realizacją wydatków ze środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 137 i 138. 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 wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

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. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu a saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

W następnym roku pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie salda konta 961.

Konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki ze środków własnych.

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.

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 następnym roku pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Konto 967 „Fundusze pomocowe”

Konto 967 służy do ewidencji stanu, zwiększeń oraz zmniejszeń funduszy tworzonych ze środków funduszy pomocowych otrzymanych na realizację projektu.

Na koniec każdego roku na koncie 967 ustala się księgowy wynik na realizacji funduszy pomocowych w danym roku, stanowiący różnicę między dochodami otrzymanymi w danym roku a wydatkami w danym roku.

Wynik ten skorygowany o saldo roku poprzedniego jest wykazany w bilansie po stronie pasywów w pozycji „Wynik na funduszach pomocowych”, rozumiany jako różnica między sumą wpływów i sumą wydatków od początku trwania programu finansowanego ze środków funduszy pomocowych do końca roku budżetowego.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, na stronie Wn konta 967, ujmuje się saldo konta 908,

a na stronie Ma, saldo konta 907.

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych, lub saldo Wn oznaczające stan zaangażowania środków własnych beneficjenta do refundacji ze środków pomocowych. W bilansie saldo tego konta wykazane jest w pasywach w pozycji „Wynik na funduszach pomocowych”, ze znakiem (+) saldo Ma, ze znakiem (-) saldo Wn.

Konta pozabilansowe

Konto 290 „Zobowiązania warunkowe”

Konto 290 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek.

Po stronie Wn konta 290 księguje się sumy spłaconych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek dotyczących projektu ze środków pomocowych, zwrócony weksel in blanco).

Po stronie Ma księguje się sumy zaciągniętych zobowiązań z tytułu projektu ze środków pomocowych na podstawie weksla in blanco (niezupełnego).

Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności (z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej) planu finansowego wydatków budżetowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronę Ma przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych oraz wydatków ze środków funduszy pomocowych, dotyczących danego projektu na podstawie sprawozdania rocznego Rb 28S (roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst. dla danego projektu).

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 997 „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.

Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej.

Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych, lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych.

W projektach współfinansowanych środkami z budżetu ujmuje się część podlegającą współfinansowaniu na koncie 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego lub 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się:

- równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych,

- równowartość wydatków dokonywanych ze środków krajowych, które będą podlegały

refundacji ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 997 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania

środków projektu z podziałem na rok bieżący i przyszłe lata finansowania oraz podziałki klasyfikacyjne planu finansowego. Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych programu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na kontach analitycznych, roku bieżącego na stronę Wn przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków ze środków funduszy pomocowych na podstawie sprawozdania rocznego Rb 28S (roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst. dotyczących danego projektu). Konta analityczne, odnoszące się do roku bieżącego nie wykazują salda na koniec roku.

Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronę Wn przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania rocznego Rb 28S (roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst.).

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 oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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

III . Wykaz kont księgi głównej dla Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej wraz z kontami ksiąg pomocniczych wraz z zasadami klasyfikacji zdarzeń.

Lp.	Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa konta
1.	Zespół 0		Majątek trwały

	010	010-01 010 – 01 – 0 010 – 01 – 1 010 – 01 – 2 010 – 01 – 3 010 – 01 – 4 010 – 01 – 5 010 – 01 – 6 010 – 01 – 7 010 – 01 – 8	Środki trwałe Środki trwałe – SPOT / 2.2 /22 / 04 - grunty - budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego - obiekty inżynierii lądowej i wodnej - kotły i maszyny energetyczne - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty - urządzenia techniczne - środki transportu - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
	081	081-01 081 – 01 – 1 081 – 01 – 1 - 8 081 – 01 – 1 - 9 081 – 01 – 2 081 – 01 -2 - 9 081 – 01 – 2 - 0	Inwestycje (środki trwałe w budowie) (Środki trwałe w budowie) – SPOT / 2.2 / 22 /04 (Środki trwałe w budowie) - koszty kwalifikowane (Środki trwałe w budowie) – środki unijne (Środki trwałe w budowie) – środki własne (Środki trwałe w budowie) – koszty niekwalifikowane (Środki trwałe w budowie) – środki własne (Środki trwałe w budowie) – środki własne – poza Umowa o dofinansowanie projektu
2.	Zespół 2		Rozrachunki i roszczenia

224	224-01 224 – 01 – 1 224 – 01 – 1 - 9 224 – 01 – 2 224 – 01 – 2 – 9 224 – 01 – 2 – 0	<p>Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków własnych</p> <p>Rozliczenie wydatków budżetowych – SPOT / 2.2 / 22 /04</p> <p>Rozliczenie wydatków budżetowych - wydatki kwalifikowane</p> <p>Rozliczenie wydatków budżetowych – środki własne</p> <p>Rozliczenie wydatków budżetowych - wydatki niekwalifikowane</p> <p>Rozliczenie wydatków budżetowych – środki własne</p> <p>Rozliczenie wydatków budżetowych – środki własne - poza Umową o dofinansowanie projektu</p>
228	228-01 228 – 01 - 8	<p>Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych</p> <p>Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków funduszy pomocowych – SPOT / 2.2 / 22 /04</p> <p>Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych (prefinansowanie)</p>

	241		Rozrachunki z tytułu realizacji projektu
		241-01	Rozrachunki z tytułu realizacji projektu – SPOT / 2.2 / 22 /04
		241 – 01 – 8	Rozrachunki – środki unijne
		241 – 01 – 8 – 000	Rozrachunki z kontrahentem
		241 – 01 – 8 – 000 -000	Rozrachunki z kontrahentem – dowód księgowy
		241 – 01 – 9	Rozrachunki – środki własne
		241 – 01 – 9 – 000	Rozrachunki z kontrahentem
		241 – 01 – 9 – 000 - 000	Rozrachunki z kontrahentem – dowód księgowy
		241 – 01 – 0	Rozrachunki – środki własne
		241 – 01 – 0 - 000	Rozrachunki z kontrahentem
		241 – 01 – 0 – 000 - 000	Rozrachunki z kontrahentem – dowód księgowy- poza Umową o dofinansowanie projektu
3.	Zespół 8		Fundusze
	801		Fundusz jednostki
		801-01	Fundusz jednostki – SPOT / 2.2 / 22 /04
		801 – 01 - 1	Fundusz inwestycyjny
		801 – 01 - 1 - 8	Fundusz inwestycyjny - środki unijne
		801 – 01 - 1 – 9	Fundusz inwestycyjny - środki własne
		801 – 01 - 1 – 0	Fundusz inwestycyjny- środki własne - poza Umową o dofinansowanie projektu
		801 – 01 - 2	Fundusz środków trwałych

Konta pomocnicze tworzy się według potrzeb ewidencji operacji gospodarczych bez zmiany zarządzenia.

Opis kont

Konto 010 „Środki trwałe,,

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych powstałych w wyniku realizacji projektu.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia w korespondencji z kontem 081.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla powstałego obiektu w wyniku realizacji projektu

w układzie Klasyfikacji Środków Trwałych .

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

Konto 081 „ Inwestycje (środki trwałe w budowie) ,,

Konto służy do ewidencji kosztów projektu oraz rozliczenia tych kosztów .

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty w korespondencji z kontem 241 , a na stronie Ma

– wartość uzyskanego efektu projektu w korespondencji z kontem 010.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale na koszty kwalifikowane i niekwalifikowane ponoszone ze środków unijnych i własnych .

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonej. .

Konto 224 „Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków własnych ,,

Konto służy do ewidencji rozliczenia wydatków budżetowych ze środków własnych.

Na stronie Ma księguje się wydatki ze środków własnych w oparciu o kserokopię wyciągu bankowego otrzymanego z BU w korespondencji z kontem 241

Na stronie Wn ujmuje się roczne przebieganie rozliczenia wydatków ze środków własnych ,

w korespondencji z kontem 801 . na podstawie kserokopii sprawozdania z BU.

Konto na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu rozliczeń środków własnych.

Konto 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych ,,

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma ujmuje się wydatki na podstawie kserokopii wyciągu bankowego otrzymanego z BU w korespondencji z kontem 241.

Na stronie Wn ujmuje się roczne przebieganie wydatków, w korespondencji z kontem 801 , na podstawie kserokopii sprawozdania z BU.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan wydatków, w przypadku nie otrzymania informacji z MTIB o zatwierdzeniu wniosku o płatność (uznania refundacji wydatków).

Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie stanu rozliczeń ze środków funduszy pomocowych

Konto 241 „Rozrachunki z tytułu realizacji projektu”

Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z kontrahentami z tytułu dostaw, robót i usług. Konto 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 zapewnia podział na należności i zobowiązania z tytułu dokonywanych wydatków według poszczególnych kontrahentów i dokumentów księgowych z uwzględnieniem źródeł finansowania.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 801 „Fundusz jednostki „

Konto służy do ewidencji równowartości majątku jednostki w zakresie realizowanego projektu i jego zmian.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności przebieganie na ewidencji szczegółowej funduszu.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności roczne przebieganie wydatków w korespondencji z kontami 224, 228.

Ewidencja szczegółowa obejmuje podział funduszu jednostki.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

IV . Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy

1. Środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej 3.500 zł umarza się i amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową.
2. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki.
3. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej 1000 zł do 3.500 zł umarza się w sposób uproszczony, jednorazowo odpisując 100 % ich wartości w koszty, w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.
4. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 1.000 zł włącznie, odpisuje się w koszty pod datę przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej (zasada istotności - art.4 ust.4 ustawy w związku z art.8 ust.1 ustawy o rachunkowości).

Kontrolę i ewidencję tych środków prowadzi pozaksięgowo komórka organizacyjna dokonująca zakupu, w sposób umożliwiający ich identyfikację, miejsce użytkowania i osoby za nie odpowiedzialne.

5. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej przekraczającej 3.500 zł umarza się i amortyzuje w wysokości :
 - a/ od licencji na programy komputerowe i od praw autorskich - 50 %
 - b/ od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 20 %w stosunku rocznym
6. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej przekraczającej 1.000 zł do 3.500 zł włącznie umarza się w sposób uproszczony, jednorazowo odpisując 100 % ich wartości w koszty, w miesiącu oddania ich do użytkowania.
7. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej nie przekraczającej 1.000 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej, jako zakup (usługi / materiały) zasada istotności - art. 4 ust.4 w związku z art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Kontrolę i ewidencję tych wartości prowadzi pozaksięgowo komórka organizacyjna dokonująca zakupu, w sposób umożliwiający ich identyfikację, miejsce użytkowania i osoby za nie odpowiedzialne.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w pkt 1 i 5 umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
9. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do użytkowania.
10. Ewidencje analityczną środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzi się według poszczególnych grup środków, określonych w przepisach dotyczących klasyfikacji środków trwałych / KŚT /.