

**Zarządzenie Nr 57.2017
Burmistrza Miasta Zawidowa
z dnia 25 sierpnia 2017 roku**

w sprawie : wprowadzenia zmian w Zarządzeniu Nr 3.2016 Burmistrza Miasta Zawidowa z dnia 15 stycznia 2016 roku dot. wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Zawidowie.

Na podstawie przepisów art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. z 2013 roku poz 330 z pzm) i szczególnych ustaleń zawartych w art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz 1870 z pzm) zarządzam co następuje ;

§ 1

W w/w Zarządzeniu w par.1 dodaje się pkt 9 o treści „Zasady polityki rachunkowości obowiązujące przy realizacji zadań finansowych z wykorzystaniem środków pomocowych z Unii Europejskiej”.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania .



BURMISTRZ
Robert Łężny
Robert Łężny

ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI OBOWIĄZUJĄCE PRZY REALIZACJI ZADAŃ FINANSOWANYCH Z WYKORZYSTANIEM ŚRODKÓW POMOCOWYCH Z UNNI EUROPEJSKIEJ

Par 1

1. Księgi rachunkowe Projektu prowadzi się zgodnie z wymogami prawa oraz zasadami rachunkowości przyjętych dla Urzędu Miejskiego i Organu Gminy Zawidów, w siedzibie Urzędu Miejskiego w Zawidowie.
2. Ewidencję księgową prowadzi się w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację operacji związanych bezpośrednio z Projektem w specjalnie wyodrębnionych urządzeniach księgowych.
3. Realizacja zadania następuje zgodnie z umową.
4. Dla potrzeb Projektu zostanie wyodrębniony rachunek bankowy, na który zostanie przekazane dofinansowanie oraz z którego będą finansowane wydatki Projektu. Odsetki skapitalizowane na tym rachunku przekazane zostaną zgodnie z umową o realizacji Projektu. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach upoważnione są osoby zgodnie z kartami podpisów złożonymi w banku.
5. Finansowanie Projektu odbywać się będzie zgodnie z umową o realizacji Projektu tj. w formie zaliczkowego rozliczania kosztów bądź w formie refundacji poniesionych kosztów kwalifikowanych. W sytuacji braku wpływów transzy dofinansowania - budżet, dla zapewnienia płynności realizacji zadań i wyodrębnienia operacji zasila wyodrębnione dla potrzeb realizacji danego Projektu rachunki bankowe środkami budżetowymi dostępnymi na rachunku bankowym budżetu. Po wpływie transzy dofinansowania budżet rozlicza przekazane wcześniej środki.
6. Budżet Projektu realizowany jest zgodnie z nadaną klasyfikacją budżetową. Do paragrafów dodaje się czwartą cyfrę z podziałem na środki unijne z końcówką – 7 oraz środki własne z końcówką – 9.
7. Po zakończeniu Projektu jeżeli dotyczył on powstania środka trwałego z inwestycji następuje przeksięgowanie środka trwałego do Urzędu Miejskiego. W przypadku Projektów, których BENEFICJENTEM jest Gmina Zawidów, natomiast realizatorami są podległe jednostki organizacyjne Gminy, każda jednostka organizacyjna zobowiązana jest do wyodrębnienia ewidencji księgowej w sposób przejrzysty zgodnie z zasadami określonymi w danym Projekcie, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z Projektem.
8. Wszystkie dokumenty związane z finansową realizacją Projektu przechowywane są w siedzibie Urzędu Miejskiego w oddzielnych segregatorach przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie tj. 5 lat od dnia dokonania przez Agencję płatności ostatecznej.

Par 2

- Wprowadza się następujące zasady dokonywania wydatków w ramach realizacji Projektu :
- Każdy dowód księgowy dokumentujący wydatek, przed przekazaniem do realizacji (wyłaty) i do ujęcia w księgach rachunkowych powinien być :
- sprawdzony pod względem merytorycznym przez pracownika do tego upoważnionego,
 - sprawdzony pod względem formalno –rachunkowym,
 - zatwierdzony do zapłaty przez Skarbnika i Burmistrza lub osób przez nich upoważnionych.

Sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym zgodnie z ustawą o finansach publicznych polega na ustaleniu:

- czy wydatek jest zgodny z celem i wysokością ustaloną w planie finansowym jednostki,
 - czy umożliwia terminową realizację zadania,
 - czy zachowano terminy i wysokości wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, umów, porozumień i decyzji,
 - czy zawiera co najmniej dane określone w art.,21 ustawy o rachunkowości,
 - czy dokonano wydatku zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych.
- Stwierdzone nieprawidłowości powinny być usunięte. Na tym etapie pracownik merytoryczny dokonuje wstępnej oceny celowości zaciągniętego zobowiązania wyrażonego dokumentem i na odwołaniu dowodu źródłowego wpisuje uzasadnienie dokonania wydatku. Sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym polega na ustaleniu, czy dowód został technicznie prawidłowo sporządzony, czy zawiera wymagane elementy prawidłowego dowodu, a dane liczbowe wolne są od błędów arytmetycznych. Błędy w obcych i własnych dowodach księgowych koryguje się poprzez wystawienie odpowiedniego dokumentu, zawierającego korektę błędu, chyba, że inne przepisy stanowią inaczej. Poddanie dowodów księgowych wstępnej kontroli polega na sprawdzeniu zgodności operacji gospodarczych i finansowych. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie operacji gospodarczej i finansowej, obok podpisu pracownika merytorycznego oznacza, że
- nie zgłasza on zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem,
 - nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno –rachunkowej rzetelności i prawidłowości dotyczących tej operacji,
 - zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym.

W razie ujawnienia nieprawidłowości, główny księgowy zwraca dokument właściwemu rzeczowo pracownikowi w celu usunięcia nieprawidłowości, a w razie ich nie usunięcia odmawia jego podpisania. O odmowie podpisania dokumentu i jej przyczynach główny księgowy zawiadamia pisemnie kierownika jednostki, który wstrzymuje realizację zakwestionowanej operacji albo wydaje w formie pisemnej polecenie jej realizacji. Wszystkie dokumenty księgowe dotyczące Projektu powinny być prawidłowo opisane, tak aby widoczny był związek wydatku z Projektem oraz zgodnie z wytycznymi Projektu i umowy o dofinansowanie.

Par 3 ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUŻETU JST

Do ewidencji zadań realizowanych w ramach danego Projektu w zakresie kont księgi głównej organu finansowego prowadzone są n/w konta z odpowiednią cyfrą projektu.

Konta bilansowe

-
- 133-.... -Rachunek budżetu
 - 222-....- Rozliczenie dochodów budżetowych
 - 223-.... -Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 240-.... -Pozostałe rozrachunki
 - 901-.... -Dochody budżetowe
 - 902-.... -Wydatki budżetowe
 - 960-.... -Skumulowane wyniki budżetu
 - 961-.....-Wynik wykonania budżetu

PRZYJĘTE ZASADY KLASYFIKOWANIA ZDARZEŃ

Konto 133 -- Rachunek budżetu

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu wydzielonym w celu realizacji danego Projektu.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ środków z pomocy	901-....-
2. Przelew środków na wydatki z rachunku podstawowego	240-....-
3. Kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym	901-....-
4. Wpływ mylnie przelanych środków	240-....-

Typowe zapisy po stronie Ma;

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Przekazanie środków na wydatki związane z Projektem (zapłata za dokumenty źródłowe)	223-....-
2. Przelew skapitalizowanych odsetek na rachunek podstawowy Urzędu	240-....-
3. Zwrot mylnie przelanych środków	240-....-

Konto 222-...- Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczeń dochodów wykonywanych w ramach danego Projektu

Typowe zapisy po stronie Wn;

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe dot. realizowanego Projektu	901,-....-

Typowe zapisy po stronie Ma;

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe w ramach realizowanego Projektu	133-....-

Konto 223-...- Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczeń wydatków wykonywanych w ramach danego Projektu

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Przekazanie środków na wydatki związane z Projektem (zapłata za dokumenty źródłowe)	133-....-

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Wydatki wykonywane w ramach Projektu wynikające z okresowych sprawozdań Rb- 28 S - PK	902-....-

Konto 240-....- Pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją danego Projektu

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Przelew skapitalizowanych odsetek na rachunek podstawowy	133-....-

2.Zwrot mylnie przelanych środków	133-....-
-----------------------------------	-----------

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym	133-....-
2.Wpływ mylnie przelanych środków	133-....-

Konto 901 -....- Dochody budżetu

Służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu przyznanej pomocy.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Przeniesienie w końcu roku sumy wykonanych dochodów -PK	961-....-

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Wpływy środków z pomocy	133-....-

Konto 902-....- Wydatki budżetu

Służy do ewidencji wydatków dokonanych w związku z realizacją danego Projektu

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Okresowe sprawozdania Rb-28 S - PK	223-....-

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Przeniesienie pod datą ostatniego dnia w roku sumy dokonanych wydatków - PK	961-....-

Konto 960-....- Skumulowane wyniki budżetu

Służy do ewidencji skumulowanych nadwyżek lub niedoborów w zasobach budżetu z lat ubiegłych

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Przeniesienie pod datą ostatniego dnia w roku sumy dokonanych wydatków - PK	961-....-

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Przeniesienie salda (nadwyżki budżetu) pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu	961-....-

Konto 961-....- Wynik wykonania budżetu

Służy do ewidencji deficytu lub nadwyżki budżetu

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	902-....-

przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków - PK	
2.W następnym roku pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Ma na konto „Skumulowane wyniki budżetu”-PK	960-....-

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu -PK	901-....-
2.W następnym roku pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Wn na konto „Skumulowane wyniki budżetu”- PK	960-....-

Par 4

Zakładowy plan kont dla danego projektu (Jednostka)

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

011- Środki trwałe

013- Pozostałe środki trwałe

072-Umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,

080- Środki trwałe w budowie(inwestycje)

Zespół 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe

130- Rachunek bieżący jednostki

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

225 -Rozrachunki z budżetami

229- Pozostałe rozrachunki publiczno prawne

231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240- Pozostałe rozrachunki

Zespół 4- Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Zespół 7- Przychody, dochody i koszty

720 –Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 –Fundusze ,rezerwy i wynik finansowy

800-Fundusz jednostki

810-Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Konta pozabilansowe

998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

PRZYJĘTE ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ**Konto 011 – Środki trwałe**

Służy do ewidencji stanu zwiększeń wartości początkowej środków trwałych związanych z danym Projektem.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Przyjęcie środka trwałego z inwestycji	080-....-

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Przeniesienie środka trwałego do ewidencji środków trwałych Urzędu	800-....-

Konto 013- Pozostałe środki trwałe

Służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych związanych z danym Projektem.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Zwiększenia stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych	072-....-

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Zmniejszenia stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych	072-....-

Konto 072-Umoruszenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umoruszeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Wyksięgowane dotychczasowego umoruszenia pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu likwidacji, sprzedaży, niedoboru, szkody wyłączenia z ewidencji	013-....- 014,....,- 020,....,- 240,....,-

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Umoruszenia naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych,	401-....-
2.Umoruszenia otrzymanych jako pierwsze wyposażenie ,	401,....,-
3.Umoruszenia otrzymanych na podstawie decyzji	013,020

administracyjnych	
-------------------	--

Konto 080 - Środki trwale w budowie (inwestycje)

Służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych w ramach danego Projektu oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Poniesione nakłady inwestycyjne	201-....-

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Poniesione nakłady inwestycyjne	201-....-

Konto 130-rachunek bieżący jednostki

Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu Wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych związanych z Projektem

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Wpływ środków budżetowych na pokrycie wydatków związanych z Projektem	223-....-
2. Wpływ środków z pomocy	240-....-
3. kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym	240-....-
4. Wpływ mylnie przelanych kwot	240-....-

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Zapłata wykonawcy za wykonana usługę	201-....-
2. Zwrot do budżetu niewykorzystanych środków na wydatki	223-....-
3. Przelew uzyskanych dochodów na rachunek podstawowy budżetu	240-....-
4. Zwrot mylnie przelanych środków	240-....-

Konto 201- Rozrachunki z dostawcami

Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług związanych z danym Projektem. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Zapłata wykonawcy za fakturę	130-....-

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
-----------------------------------	---------------------

1.faktura wykonawcy za usługi	080-....-
-------------------------------	-----------

Konto 225 Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Konto to służy także do rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu VAT oraz do rozliczeń VAT naliczonego i VAT należnego.

Typowe zapisy strony Wn

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków: – budżetowych	130
2. VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców	201
3. VAT naliczony z tytułu wykorzystania zakupionych towarów do działalności opodatkowanej VAT w wyniku rozliczenia odwrotnego obciążenia VAT.	225

Typowe zapisy strony Ma

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1.. Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych.	231
2. Odwrotne obciążenie należnym podatkiem VAT w części: - podlegającej rozliczeniu jako podatek naliczony,	225
- niepodlegającej odliczeniu jako podatek naliczony	080

Konto 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Typowe zapisy strony Wn

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Przelewy składek do ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz do PFRON.	130

Typowe zapisy strony Ma

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz PFRON od wynagrodzeń.	405
2. Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącone z wynagrodzeń.	231

Konto 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 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 wynikających ze stosunku pracy, umowy agencyjnej, umów zlecenia, umów o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Typowe zapisy strony Wn

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków pokrywanych ze środków ZUS, oraz ujętych na listach płac przelewem na konta	130
2. Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:	
– podatku dochodowego od osób fizycznych,	225
– składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków,	229

Typowe zapisy strony Ma

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Naliczenie wynagrodzenia brutto	404

Konto 240 -Pozostałe rozrachunki

Służy do ewidencji innych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-223

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Przelew odsetek skapitalizowanych na rachunku bankowym na konto podstawowe gminy	130-....-
2.Przelew uzyskanych dochodów na rachunek podstawowy budżetu	130-....-
3.Zwrot mylnie przelanych środków	130-....-

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1.kapitalizacja odsetek na rachunkach bankowych	130-....-
2.Wpływ środków z pomocy	130-....-
3.Wpływ mylnie przelanych środków	130-....-

Zespół 4-Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym związanych z działalnością operacyjną (podstawową, pomocniczą oraz ogólnego zarządu) jednostek budżetowych.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Faktury ,rachunki i inne dokumenty płatnicze dotyczące Projektu	201-....-

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
2.Korekty dotyczące kosztów Projektu	4....,-

Do kont Zespołu 4 należy prowadzić szczegółową ewidencję pomocniczą według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków umożliwiającą grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu finansowym oraz pozwalającą na sporządzenie sprawozdań finansowych.

Konto 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Przebieganie na koniec zrealizowanego Projektu przychodów budżetowych	860,....,-

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Wpływ dotacji na rachunek bankowy dot. danego Projektu	130,....,-

Konto 800 -Fundusz jednostki

Służy do ewidencji majątku trwałego i obrotowego oraz ich zmian

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Przeksięgowanie środka trwałego do ewidencji środków trwałych Urzędu	011-....-

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Przeksięgowanie na koniec roku wydatków zrealizowanych w ramach danego Projektu	223-....-

Konto 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto 810 występuje tylko w jednostkach budżetowych i służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacji przekazanych z budżetu, wartości płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie własnych inwestycji.

Typowe zapisy strony Wn

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Równowartość dokonanych wydatków jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji (środków trwałych w budowie)	800

Typowe zapisy strony Ma

Wyszczególnienie i treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Przeksięgowanie w końcu roku salda konta 810, to jest rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone, uznanych za rozliczone płatności z budżetu środków europejskich oraz wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki budżetowej.	800

KONTA POZABILANSOWE

Konto 980 –Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto służy w jednostkach budżetowych do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Konto 998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym danego Projektu w danym roku budżetowym.

Par.5

Wykaz kont ujętych w niniejszym planie może być każdorazowo modyfikowany lub uzupełniany w zależności od potrzeb oraz zmian wynikających z przepisów prawa i postanowień umownych. Wprowadzenie do ewidencji księgowej dodatkowych kont analitycznych, nie wymienionych w załączniku nie wymaga zmiany zarządzenia.

BURMISTRZ
Robert Leżny
ROBERT LEŻNY