

**ZAKŁADOWY PLAN KONT ORAZ EWIDENCJA ŹRÓDŁOWA DOWODÓW KSIĘGOWYCH
DOTYCZĄCA PROJEKTU POD NAZWĄ „TRASY ROWEROWE W POLSCE WSCHODNIEJ –
WOJEWÓDZTWO PODLASKIE”**

**I. 1 WYKAZ KONT KSIĘGOWYCH ORAZ EWIDENCJA KSIĘGOWA DOWODÓW
KSIĘGOWYCH DLA BUDŻETU MIASTA ŁOMŻA**

Numer konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie
133	Rachunek budżetu	Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych i w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych
240	Pozostałe rozrachunki	Służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją projektu
901	Dochody budżetu	Służy do ewidencji dochodów budżetu miasta
902	Wydatki budżetu	Służy do ewidencji wydatków budżetu miasta
960	Skumulowane wyniki budżetu	Ewidencja stanu skumulowanych wyników budżetu miasta
961	Wynik wykonania budżetu	Ewidencja wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki

2. Konta analityczne

Do konta syntetycznego dołącza się :

- 1) do konta 133 - cyfrę 89-21 o treści „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej – województwo podlaskie”
- 2) do konta 901- cyfrę 89-21 o treści „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej – województwo podlaskie”
- 3) do konta 902 - cyfrę 89-21 o treści „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej – województwo podlaskie”
- 4) dodatkowo do kont dołącza się klasyfikację budżetową Dział **630**, rozdział **63095**, paragraf płatności w zakresie budżetu środków europejskich z czwartą cyfrą 7.

**II. WYKAZ KONT KSIĘGOWYCH ORAZ EWIDENCJA KSIĘGOWA DOWODÓW ŹRÓDŁOWYCH DLA
URZĘDU MIASTA ŁOMŻA**

1. Konta bilansowe

Numer konta	Zespół kont	Nazwa konta	Wyszczególnienie ewidencja analityczna
080		Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	Służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczania tych kosztów na

			uzyskane efekty
011		Środki trwałe	Służy do ewidencji stanu oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, umarzanych częściowo oraz gruntów
201		Rozrachunki z dostawcami	Służy do ewidencji 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
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych	Służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych,
222		Rozliczenie dochodów budżetowych	Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.
223		Rozliczenie wydatków budżetowych	Służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich
225		Rozrachunki z budżetami	Służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami
240		Pozostałe rozrachunki	Służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych
401		Zużycie materiałów i energii	Służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu
402		Usługi obce	Służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki
409		Pozostałe koszty rodzajowe	Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 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
720		Przychody z tytułu	Służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów

		dochodów budżetowych	budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki – przypis przychodów w korespondencji z kontem Wn 221, - przeksięgowanie na koniec roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy w korespondencji z Ma 860
800		Fundusz jednostki	Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian
810		Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje, W trakcie roku równowartość wydatków dokonanych przez urząd ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych księguje się 810/800,przeksięgowanie w końcu roku równowartości środków budżetowych wydatkowanych na finansowanie inwestycji objętych planem finansowym.
860		Wynik finansowy	Służy do ustalania wyniku finansowego jednostki Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

2. Konta pozabilansowe

Numer konta	Treść	Ewidencja
975	Wydatki strukturalne	Służy do ewidencji poniesionych wydatków strukturalnych w roku budżetowym, sfinansowanych ze środków krajowych
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

3. Konta analityczne

W analityce do konta syntetycznego wydatków dołącza się :

- 1) do kont analitycznych cyfrę 89-21 o nazwie „o treści „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej – województwo podlaskie”
- 2) klasyfikację budżetową dział 630 rozdział 63095 z odpowiednią kolejnością numeracji o nazwie o treści „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej – województwo podlaskie” paragraf z czwartą cyfrą 7 – płatności w zakresie budżetu środków europejskich, symbol ten stosuje się dla wydatków dokonywanych w ramach płatności budżetu środków europejskich

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW ŹRÓDŁOWYCH-PROJEKT „TRASY ROWEROWE W POLSCE WSCHODNIEJ – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE”

Ewidencja analityczna służąca do realizacji Projektu prowadzona jest z rozszerzeniem analitycznym - 89 – konta projektów oraz subanalitycznym rozszerzeniem według kolejnego numeru realizowanego projektu - dla Projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej – województwo podlaskie” jest to rozszerzenie „-89-21”.

1. Księgi rachunkowe Miasta i Urzędu Miejskiego w Łomży prowadzone są w siedzibie Urzędu Miejskiego w Łomży w Wydziale Skarbu i Budżetu i Wydziale Rozwoju i Funduszy Zewnętrznych ,

2. Okresem obrachunkowym dla budżetu miasta jest rok kalendarzowy rozpoczynający się 1 stycznia, kończący się 31 grudnia. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy. W skład roku obrotowego wchodzi śródroczne okresy sprawozdawcze, którymi są np. miesiąc lub kolejne kwartały roku kalendarzowego.

3. Do obsługi projektu zalicza się:

1/ wstępna kontrola w rozumieniu ustawy o finansach publicznych oraz zatwierdzanie dokumentów do zapłaty,

2/ w zakresie finansowo-księgowym podpisywanie dokumentów dotyczących wydatków jednostki budżetowej pod względem formalno-rachunkowym

4. Zapłata wykonawcy odpowiednio opisanych pod względem merytorycznym i zatwierdzonych przez oryginałów dokumentów następuje bezpośrednio w księgowości Urzędu Miasta na podstawie poleceń przelewów podpisanych przez upoważnione osoby.

Po zapłaceniu wykonawcy, oryginały faktur zaewidencjonowane są w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Łomży z wyodrębnionym księgowaniem.

5. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie. Do ewidencjonowania dokumentów związanych z Projektem wykorzystywane jest oprogramowanie księgowe „Księgowość Budżetowa”. Dokumenty źródłowe księguje się odrębnie dla Organu - Miasto Łomża i Jednostki- Urzędu Miejskiego w Łomży.

Wydzielony został odrębny rejestr księgowy pn. „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej – województwo podlaskie” oraz odrębne konta księgowe dla organu wymienione w pkt. I. 1 i 2 niniejszego załącznika, natomiast konta analityczne zastosowano zgodnie z punktem II.1,2 i 3 niniejszego załącznika do zarządzenia.

6. Na podstawie wyżej opisanego planu kont księgowanie poszczególnych operacji księgowych w organie dla Projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej – województwo podlaskie” odbywa się w sposób następujący:

1) wpływ środków (dotacji celowej) na rachunek bankowy Beneficjenta przekazanych przez Instytucję Pośredniczącą następuje na konto bankowe nr 59 1560 0013 2294 6771 7000 0036 i księguje się z odpowiednią analityką Wn konto 133-89- ,Ma konto 901-89- i odpowiednią klasyfikacją budżetową na podstawie wyciągów bankowych.

a) Wydatki na zapłatę wykonawcy na podstawie oryginału faktury księguje się na konto na Wn konto 223-89- Ma konto 133-89- z odpowiednią analityką konta,

b) na koniec roku obrotowego dokonuje się przeksięgowania wydatków związanych z Projektem na podstawie sporządzonego sprawozdania RB 28S. Wn konto 902-89 -, Ma konto 223-89- z odpowiednią analityką konta,

c) na koniec roku obrotowego przeksięgowuje się dochody związane z Projektem: po stronie Wn konto 901-89 Dochody Budżetu i Ma konto 961 Wynik wykonania budżetu,

d) na koniec roku obrotowego przeksięgowuje się wydatki związane z Projektem: po stronie Wn konto 961 i Ma konto 902-89

7. Na podstawie wyżej opisanego planu kont księgowanie poszczególnych operacji księgowych w rejestrze Projektu - „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej – województwo podlaskie” dla Jednostki odbywa się w sposób następujący:

1) zapłatę wykonawcy na podstawie dokumentu Polecenie Księgowania księguje się na konto kontrahenta Wn konto 201 Ma konto 223-89-według klasyfikacji budżetowej) i odpowiednio do tego zapisu Wn konto 810, Ma konto 800 z odpowiednią klasyfikacją budżetową w przypadku zakupów inwestycyjnych,

2) dokument Polecenie Księgowania jako potwierdzenie zakupów towarów i usług księguje się Wn konta zespołu „4” lub „080”, Ma konto 201,

3) na koniec roku obrotowego przeksięgowuje się w ciężar funduszu obrotowego urzędu wydatki związane z kosztami Projektu Wn konto 223-89-, Ma konto 800-89- na podstawie sprawozdania wydatków RB 28S, Na koniec roku obrotowego pod datą 31 grudnia na stronie Wn konta 860 w korespondencji z kontami zespołu „ 4 „ księguje się koszty poniesione w trakcie roku.

4) kserokopie umów z wykonawcami dotyczące wynagrodzenia za wykonanie roboty w zakresie Projektu księgowane są z odpowiednią analityką na koncie pozabilansowym 998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

5) pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego wynik finansowy przeksięgowuje się na konto funduszu.

8. Urząd Miejski w Łomży sporządza, zatwierdza i wysyła do RIO następujące sprawozdania, które swoim zakresem obejmują również dochody i wydatki związane ze zrealizowanym Projektem

1) w organie miasta:

- miesięczne, kwartalne i roczne sprawozdania RB 27S (z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego)
- na dzień kończący rok obrotowy bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- na dzień kończący rok obrotowy łączny bilans jednostek budżetowych obejmujący bilans urzędu jako jednostki budżetowej i bilanse jednostkowe jednostek budżetowych,
- na dzień kończący rok obrotowy skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego podpisane przez Skarbnika Miasta i Prezydenta Miasta,

2) w jednostce budżetowej:

- miesięczne, kwartalne, roczne sprawozdania RB 28S (z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej),
- na dzień kończący rok obrotowy bilans jednostki budżetowej,
- na dzień kończący rok obrotowy rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- na dzień kończący rok obrotowy zestawienie zmian w funduszu jednostki (wariant porównawczy), podpisane przez Skarbnika Miasta i Prezydenta Miasta.

PREZYDENT MIASTA


mgr Mariusz Chrzanowski