

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 22/14
Burmistrza Miasta Tuszyna
z dnia 03 marca 2014 roku

**Plan kont stosowany w realizacji projektu w ramach Programu
Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013
pod nazwą „Wydanie folderu Gmina Tuszyn – podróże z ekologią”**

Do ewidencji księgowej projektu realizowanego w ramach PROW stosuje się następujące konta syntetyczne:

Plan kont dla budżetu

133 – Rachunek budżetu
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
224 – Rozrachunki budżetu
901 – Dochody budżetu
902 – Wydatki budżetu
960 – Skumulowane wyniki budżetu
961 – Wynik wykonania budżetu

Plan kont dla jednostki

101 – Kasa
130 – Rachunek bieżący jednostki
141 – Środki pieniężne w drodze
201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
240 – Pozostałe rozrachunki
402 – Usługi obce
800 – Fundusz jednostki
860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Opis kont dla budżetu

Konto 133 – Rachunek budżetu

Służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z dotacji rozwojowej, w zakresie której umowa lub przepis określają, bądź nie określają konieczności wydzielania odrębnego rachunku bankowego. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływ środków pieniężnych (dotacji), a na stronie Ma przekazanie środków pieniężnych budżetu na realizację projektu. Do konta 133 prowadzona jest odrębna analityka dla projektu jak niżej:

133-1 Rachunek budżetu (realizacja projektu)

133-10 Rachunek bieżący budżetu - wpływ środków pomocowych (dotacji) na projekty PROW

133-10-1 rachunek budżetu – wpływ dotacji - projekt „Wydanie folderu Gmina Tuszyn – podróże z ekologią”

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Na stronie Wn konta ujmuje się okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, a na stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostki. Do konta 223 prowadzona jest analityka dla projektu jak niżej:

**223-3 Rozliczenie wydatków budżetowych środki pomocowe w ramach PROW
223-3-1 projekt „Wydanie folderu Gmina Tuszyn – podróże z ekologią”**

Konto 224 – „ Rozrachunki budżetu ”

Konto 224 „Rozrachunki budżetu” służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami między innymi rozrachunków z tytułu wpływu środków z UE lub budżetu państwa na realizację projektów unijnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 „Rozrachunki budżetu” może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków. Do konta 224 prowadzona jest analityka dla projektu jak niżej:

**224-10 Rozrachunki budżetu środki pomocowe PROW
224-10-1-1 projekt „Wydanie folderu Gmina Tuszyn – podróże z ekologią”**

Konto 901 - Dochody budżetu

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu, w tym dochodów w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie sumy osiągniętych dochodów budżetu. Na stronie Ma konta 901 ewidencjonuje się otrzymaną pomoc objętą PROW. Ewidencja szczegółowa do konta umożliwi ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji. Saldo ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961. Do konta 901 prowadzona jest analityka dla projektu jak niżej:

**901-18 Dochody budżetu ze środków pomocowych PROW
901-18 -1 Dochody budżetu projekt „Wydanie folderu Gmina Tuszyn – podróże z ekologią”**

Konto 902 – Wydatki budżetu

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki jednostki na podstawie sprawozdania finansowego. Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie sumy dokonanych wydatków budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta umożliwi ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego

saldo konta 902 przenosi się na konto 961. Do konta 902 prowadzona jest analityka dla projektu jak niżej:

902-5 Wydatki budżetu ze środków pomocowych PROW

902-5-1 Wydatki budżetu projekt „Wydanie folderu Gmina Tuszyn – podróże z ekologią”

Konto 960 – Skumulowane wyniki budżetu

Służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn konta oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma konta stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 – Wynik wykonania budżetu

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów.

Ewidencja księgowa budżetu

Lp.	Treść operacji księgowych	Strona Wn	Strona Ma
1.	Wpływ środków pomocowych na rachunek bankowy budżetu	133-10-1	224-10-1-1
2.	Przebieganie środków pomocowych na dochody budżetu	224-10-1-1	901-18-1
3.	Przekazywanie środków na realizację projektu na rachunek bankowy jednostki budżetowej	223-3-1	133-1
4.	Miesięczne sprawozdanie jednostki budżetowej z wykonania wydatków projektu.	902-5-1	223-3-1
5.	Przebieganie rocznych wydatków i dochodów:		
	a) Wydatki projektu zrealizowane ze środków PROW i środków własnych	961	902-5-1
	b) Dochody pochodzące ze środków PROW	901-18-1	961
	c) Przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	961	960

Opis kont dla jednostki

Konto 101 – Kasa

Konto służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki i nadwyżki kasowe, a na stronie Ma konta 101 – rozchody i niedobory kasowe. Do konta 101 prowadzona jest odrębna analityka dla projektu realizowanego w ramach PROW jak niżej:

101 – 150 – Kasa środków pomocowych PROW
101 - 150-1 - projekt „Wydanie folderu Gmina Tuszyn – podróże z ekologią”

Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na wyodrębnionym dla projektu rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków objętych planem finansowym. Na stronie Wn ujmuje się wpływ środków otrzymanych na realizację wydatków projektu. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków projektu. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką, a bankiem. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, który oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Do konta 130 prowadzona jest odrębna analityka dla projektu realizowanego w ramach PROW jak niżej:

130 – 2 - 150 – Rachunek bieżący wydatków jednostki budżetowej środków pomocowych PROW
130 – 2 – 150 - 1 - projekt „Wydanie folderu Gmina Tuszyn – podróże z ekologią”

Konto 141- Środki pieniężne w drodze

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze. Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. Do konta 141 prowadzona jest analityka jak niżej:

141 – 2 - Środki pieniężne w drodze - wydatki

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym; zaliczek na poczet dostaw i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych, z wyjątkiem należności zaliczanych do dochodów budżetowych. Konto 201 obciąża się na stronie Wn powstałymi należnościami i roszczeniami oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje na stronie Ma za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja analityczna Ma konta 201 stanowi księgi kontowe z podziałem na zobowiązania i należności według poszczególnych kontrahentów z podziałem na litery alfabetu lub odpowiadająca jej wymogom ewidencja komputerowa.

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto to służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w ciągu roku miesięczne przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, oraz zwroty niewykorzystanych środków do budżetu. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania

programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Do konta 223 prowadzona jest odrębna analityka dla projektu realizowanego w ramach PROW jak niżej:

223 - 150 Rozliczenie wydatków budżetowych realizowanych w ramach PROW
223 - 150 - 1 projekt „Wydanie folderu Gmina Tuszyn – podróże z ekologią”

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Na koncie tym ujmuje się krajowe należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na innych kontach rozrachunków. Na stronie Wn konta 240 – ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma konta 240 – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Do konta 240 prowadzona jest analityka według kontrahentów.

Konto 402 – Usługi obce

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, na stronie Ma zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860. Do konta prowadzona jest analityka jak niżej:

402 – 150 Usługi obce projektów realizowanych w ramach PROW
402 - 150 – 4307 koszty projektów ze środków pomocowych PROW
402 - 150 – 4307 -1 projekt „Wydanie folderu Gmina Tuszyn – podróże z ekologią” środki pomocowe
402 - 150 – 4309 koszty projektów ze środków gminy
402 - 150 – 4309 -1 projekt „Wydanie folderu Gmina Tuszyn – podróże z ekologią” środki gminy

Konto 800 – Fundusz jednostki

Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i występujących w tym zakresie zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma konta 800 zwiększenia funduszu. Do konta 800 prowadzona jest analityka jak niżej:

800 – 1 Fundusz jednostki – obrotowy
800 – 1 -1 fundusz obrotowy miesięczne przekięgowania wydatków

Konto 860 – Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów w korespondencji z kontami: 400,401,402,403,404,405,409,
- zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490
- wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760
- dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych w korespondencji z kontem 740
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761

- strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7

- zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490

- zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770.

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, pod datą przyjęcia sprawozdanie finansowego na konto 800.

Konta pozabilansowe:

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 służy od ewidencji planu finansowego wydatków realizowanych w ramach projektów. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków oraz jego korekty. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków projektu oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych w ramach projektów ujętych w planie finansowym jednostek budżetowych danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danych roku budżetowym. Na stronie Wn konta ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków projektu w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, 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. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Ewidencja księgowa jednostek budżetowych

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji księgowych</i>	<i>Strona Wn</i>	<i>Strona Ma</i>
1.	Wpływ środków na wydzielony rachunek na realizację projektu objętego planem finansowym.	130-2-150-1	223-150-1
2.	Otrzymane faktury z tytułu dostaw, robót i usług	402-150-4307 402-150-4309	201 wg kontrahentów
3.	Zapłata zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych na podstawie wyciągu bankowego	201 wg kontrahentów	130-2-150-1
4.	Wpływ środków na niewłaściwy rachunek bankowy	130-2-150-1	240 wg kontrahentów
5.	Zwrot mylnej wpłaty środków	240 wg kontrahentów	130-2-150-1
6.	Pobranie gotówki z banku do kasy	141-2	130-2-150-1
7.	Wpływ gotówki do kasy	101-150-1	141-2

8.	Zapłata zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych z kasy	201 wg kontrahentów	101-150-1
9.	Zwrot niewykorzystanych środków kasie do banku	141-2	101-150-1
10.	Wpływ gotówki na rachunek bankowy	130-2-150-1	141-2
11.	Przebieganie na koniec miesiąca sprawozdania z realizacji wydatków projektu	223-150-1	800-1-1
12.	Przebieganie w końcu roku obrotowego poniesionych kosztów ujmowanych na koncie zespołu 4	860	402-150-4307 402-150-4309
13.	Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu : – dodatniego wyniku za rok poprzedni – ujemnego wyniku za rok poprzedni	860 800-1-1	800-1-1 860

BURMISTRZ
Małeck
mgr inż. Witold Małeck