

Zarządzenie Nr 56/2006
Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki
z dnia 29 maja 2006r.

w sprawie: zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, instrukcji obiegu dokumentów księgowych i zakresu sprawozdawczości dla Działania 2 Projektu „Partnerstwo w Widłach Trzech Rzek” w ramach programu operacyjnego – Program Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski 2004-2006 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.

Na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 4, art. 4 oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.), ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2006r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 28 października 2004r. w sprawie wzorów sprawozdań sporządzanych w ramach programu operacyjnego – Program Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski 2004-2006 (Dz.U. z 2004r., Nr 241, poz. 2413) i rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22 września 2004r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju, trybu kontroli realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu udzielania (Dz.U. z 2004r., Nr 216, poz. 2206), **zaczynam co następuje:**

§ 1

Wprowadzam w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Mazowieckim zasady (politykę) rachunkowości i zakładowy plan kont dla Działania 2 Projektu „Partnerstwo w Widłach Trzech Rzek” w ramach programu operacyjnego – Program Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski 2004-2006 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego – zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadzam w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Mazowieckim instrukcję obiegu dokumentów finansowo-księgowych i określam zakres sprawozdawczości dla Działania 2 Projektu „Partnerstwo w Widłach Trzech Rzek” w ramach programu operacyjnego – Program Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski 2004-2006 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego – zgodnie z załącznikami Nr 2 i Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zobowiązuje kierowników komórek organizacyjnych realizujących i uczestniczących w realizacji Działania 2 Projektu „Partnerstwo w Widłach Trzech Rzek” w ramach programu operacyjnego – Program Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski 2004-2006 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego, do zapoznania z treścią instrukcji wszystkich podległych pracowników.

§ 4

Za prawidłowe przestrzeganie instrukcji odpowiedzialni są kierownicy komórek organizacyjnych realizujących i uczestniczących w realizacji Działania 2 Projektu „Partnerstwo w Widłach Trzech Rzek” w ramach programu operacyjnego – Program Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski 2004-2006 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2006r.

po SKARBNICHA MIASTA

mgr Anna Palczowska

RADCA PRAWNY

Jacek Nieścior

BURMISTRZ

Jacek Kwański

Zasady prowadzenia rachunkowości i plan kont dla Działania 2 Projektu „Partnerstwo w Widłach Trzech Rzek” w ramach Programu Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski 2004-2006 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego, realizowanego przez Urząd Miejski w Nowym Dworze Mazowieckim.

Na podstawie Umowy o dofinansowanie Działania 2 w ramach programu operacyjnego – Program Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski 2004 – 2006 Nr EQ/060/D/d2/2006 z dnia 08.03.2006r. i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Księgi rachunkowe związane z realizacją Działania 2 Projektu „Partnerstwo w Widłach Trzech Rzek” w ramach Programu Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski 2004-2006 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego zwanego dalej „Projektem” prowadzone są w siedzibie Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Mazowieckim, ul. Zakroczymska 30.

Ewidencja księgowa dla realizowanych zadań w ramach Projektu jest prowadzona techniką komputerową za pomocą programu komputerowego „URZĄD”.

Wszystkie zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane za pomocą operacji księgowych ujmowane są na kontach w PLN .

Sprawozdania z realizacji Projektu opracowywane są i przekazywane dysponentowi na podstawie ewidencji księgowej.

Ewidencja księgowa musi spełniać wymogi konieczne do sporządzenia sprawozdawczości wynikającej z Umowy o dofinansowanie Działania 2 w ramach Programu Operacyjnego – Program Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski 2004 – 2006 Nr EQ/060/D/d2/2006 z dnia 8 marca 2006r. oraz sprawozdawczości budżetowej.

Do obsługi Projektu stosuje się zasady rachunkowości przyjęte zarządzeniem Nr 0152/5/2002 Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki z dnia 11 marca 2002 ze zmianami, w zakresie dotyczącym prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz opracowywania dokumentów finansowo-księgowych, z uwzględnieniem:

1. Planu kont dla Projektu, klasyfikacji wydatków finansowych z funduszy strukturalnych oraz klasyfikacji budżetowej.
2. Dla Projektu otwarty jest odrębny rachunek bankowy w walucie PLN i prowadzona jest oddzielna księga rachunkowa.
3. Dokumenty gromadzone są w odrębnych segregatorach z opisem: *EQUAL „Partnership w Widłach Trzech Rzek” i oznaczenie roku, którego dokumenty dotyczą oraz:*
EPS, EQUAL, Projekt ten realizowany jest przy udziale środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL. Przedmiot Projektu może nie odzwierciedlać poglądów Unii Europejskiej lub Rządu Polskiego”.
4. Zgodność z oryginałem kopii dokumentów musi być potwierdzona przez Burmistrza Miasta lub osoby upoważnione oraz poprzez umieszczenie słów: „za zgodność z oryginałem”, jak również umieszczenie daty i odrębnego podpisu wraz z podaniem funkcji i stanowiska służbowego (może być pieczęć).

5. Każdy dokument księgowy (oryginał) winien być opisany w taki sposób, aby widoczny był związek z projektem: „numer umowy o dofinansowanie, tytuł projektu, rodzaj wydatku i pozycja w budżecie projektu”, może być również zamieszczone logo **Projektu**.
6. Każdy dowód księgowy przed przekazaniem do realizacji i ujęcia w księgach rachunkowych powinien być sprawdzony:
 - 1) pod względem merytorycznym przez pracowników właściwych rzeczowo, zajmujących się realizacją **Projektu** - złożenie podpisu, przez pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, iż:
 - wydatek został uznany za prawidłowy i uzasadniony pod względem celowości, gospodarności i legalności,
 - dokument jest kompletny,
 - zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym, harmonogramie rzeczowo-finansowym i kwota wydatku mieści się w harmonogramie realizacji wydatków w danym miesiącu,
 - poddany wstępnej kontroli zgodnie art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.
 - 2) pod względem formalno-rachunkowym - złożenie podpisu przez pracownika Wydziału Finansowego/księgowego Projektu pod klauzulą o treści „Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym”, oznacza, iż nie ma zastrzeżeń do formalno-rachunkowej rzetelności dokumentu.
7. Wprowadza się *kartę pracy pracowników Urzędu* zajmujących się realizacją i obsługą **Projektu** - wzór nr 1.
 Karty te prowadzone są na stanowiskach realizujących i obsługujących **Projekt**, tj. w Wydziałach: Wapierania Przedsiębiorczości i Inicjatyw Lokalnych, Promocji i Rozwoju Miasta, Finansowym.
 Karta zawiera co najmniej następujące informacje : nazwę **Projektu**, nazwę Partnerstwa, imię i nazwisko pracownika, stanowisko, miesiąc, rok, liczbę roboczogodzin w danym miesiącu, informacje dotyczące czasu pracy poświęconego przez pracownika dla **Projektu**.
8. Wydziela się **Projekt** w księgach rachunkowych budżetu i jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego poprzez analitykę z zastosowaniem odpowiednich kodów księgowych, do kont:

Plan kont jednostki samorządu terytorialnego - organu

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

137-003...005 – Rachunki środków funduszy pomocowych
 222-015 – Rozliczenie dochodów budżetowych
 223-015 – Rozliczenie wydatków budżetowych
 227-003 – Rozliczenia dochodów ze środków funduszy pomocowych
 228-003 – Rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych
 240-005/FP – Pozostałe rozrachunki
 907-003 – Dochody z funduszy pomocowych
 908-003 – Wydatki z funduszy pomocowych
 967-003 – Fundusz pomocowy

II. Opis kont

1/ Konto 137-003 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137-003 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji **Projektu**.

Na stronie Wn konta 137-003 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków.

Konto 137-003 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych **Projektu** na rachunkach bankowych.

2/ Konto 222-015 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222-015 służy do ewidencji rozliczeń **Projektu** z tytułu zrealizowanych przez dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222-015 ujmują się dochody budżetowe zrealizowane w ramach realizacji **Projektu** wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222-015 ujmują się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 133.

Konto 222-015 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222-015 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych w ramach realizacji **Projektu** i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222-015 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych w ramach realizacji **Projektu** przekazanych na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

3/ Konto 223-015 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223-015 służy do ewidencji rozliczeń z **Projektem** z tytułu dokonywanych wydatków na realizację **Projektu**.

Na stronie Wn konta 223-015 ujmują się środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków **Projektu**, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223-015 ujmują się wydatki dokonane w ramach **Projektu** w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań, w korespondencji z kontem 902.

Saldo Wn konta 223-015 oznacza stan przebranych środków na rachunek **Projektu**, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.

4/ Konto 227-003 – „Rozliczenia dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto 227-003 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących **Projektu**.

Na stronie Wn konta 227-003 ujmują się dochody zrealizowane w ramach realizacji **Projektu** w korespondencji z kontem 907-003.

Na stronie Ma konta 227-003 ujmują się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych **Projektu**.

Konto 227-003 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan dochodów zrealizowanych w ramach realizacji **Projektu** i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych **Projektu**.

Saldo Ma konta 227-003 oznacza stan dochodów **Projektu** przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych **Projektu**, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

5/ Konto 228-003 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228-003 służy do ewidencji rozliczeń **Projektu** z tytułu dokonywanych wydatków ze środków funduszy pomocowych **Projektu**.

Na stronie Wn konta 228-003 ujemuje się środki przebrane z rachunku środków funduszy pomocowych **Projektu** na pokrycie wydatków.

Na stronie Ma konta 228-003 ujemuje się wydatki dokonane przez w ramach realizacji **Projektu** w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań, w korespondencji z kontem 908-003.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przebranych środków funduszy pomocowych na rachunki **Projektu**, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

6/ Konto 240-005/FP – „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją **Projektu**, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 227-003 i 228-003.

Ewidencja szczegółowa do konta 240-005/FP powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240-005/FP może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240-005/FP oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240-005/FP stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

7/ Konto 907-003 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Konto 907-003 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji **Projektu**.

Na stronie Wn konta 907-003 ujemuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967-003.

Na stronie Ma konta 907-003 ujemuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji **Projektu**.

8/ Konto 908-003 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Konto 908-003 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych **Projektu**.

Na stronie Wn konta 908-003 ujemuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostki z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych **Projektu**.

Na stronie Ma konta 908-003 ujemuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967-003.

9/ Konto 967-003 – „Fundusze pomocowe”

Konto 967-003 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych **Projektu**.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967-003 ujemuje się saldo konta 908-003, a na stronie Ma saldo konta 907-003.

Konto 967-003 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych **Projektu**.

Plan kont jednostki realizującej projekt – Urzędu Miasta

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe:

011-007 - środki trwałe
013-011 - Pozostałe środki trwałe
020-003 - Wartości niematerialne i prawne
071-007 - Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072-011 - Umożnienie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
101-300 - Kasa
137-001 - Rachunek środków funduszy pomocowych
139-300 - Inne rachunki bankowe - zabezpieczenie należytego wykonania umowy
140-300 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
201-300...399 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
223-300 - Rozliczenie wydatków budżetowych
228-002 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
229-300...304 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231-300 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234-300 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami (np. zaliczki)
240-300 - Pozostałe rozrachunki
400-300 - Koszty według rodzajów
800-008 - Fundusz jednostki
860/300 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe:

997-002 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

II. Opis kont

1. Konta bilansowe:

1/ Konto 011-007 - „Środki trwałe”

Konto 011/007 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, powstałych w wyniku realizacji **Projektu** ze środków funduszy pomocowych.

Po stronie Wn konta 011/007 ujemuje się zwiększenia wartości środków trwałych w wyniku zakupu ze środków funduszy pomocowych - **Projektu**, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych ujmowanego na koncie 071-007.

Saldo Wn oznacza stan środków trwałych uzyskanych z funduszy pomocowych **Projektu**.

2/ Konto 013-011 - „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013-011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby realizacji **Projektu**, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013-011 ujemne się zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu zakupionych lub niedopłatnie otrzymanych, sfinansowanych ze środków **Projektu**, a na stronie Ma konta 013-011 ujemne się w szczególności: wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, niedopłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej a także ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu, z wyjątkiem umorzenia umownego na koncie 072-011.

Konto 013-011 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej uzyskanych z funduszy pomocowych **Projektu**.

3/ Konto 020-003 - „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020/003 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, powstałych w wyniku realizacji projektu ze środków funduszy pomocowych **Projektu**.

Na stronie Wn konta 020/003 ujemne się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia umownego na koncie 071-007 i 072-011.

Konto 020/003 może wykazywać saldo Wn., które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej, uzyskanych ze środków funduszy pomocowych **Projektu**.

4/ Konto 071-007 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071-007 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych ze środków funduszy pomocowych **Projektu**, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Na stronie Ma konta 071-007 ujemne się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych ze środków **Projektu**.

Konto 071-007 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych ze środków **Projektu**.

5/ Konto 072-011 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 072/011 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych ze środków **Projektu**, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Na stronie Ma konta 072/011 ujemne się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych ze środków funduszy pomocowych **Projektu**.

Konto 072/011 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania, uzyskanych ze środków funduszy pomocowych **Projektu**.

6/ Konto 101-300 - „Kasa”

Konto 101-300 służy do ewidencji gotówki dot. środków funduszy pomocowych **Projektu** znajdującej się w kasie Urzędu Miasta .

Na stronie Wn konta 101-300 ujemuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Konto 101-300 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie. Stan gotówki w kasie musi być zgodny z saldem wynikającym z raportu kasowego.

7/ Konto 137-001 - „Rachunek środków funduszy pomocowych”

Konto 137-001 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie PLN pochodzących z bezwrotnej pomocy zagranicznej, dot. **Projektu**.

Zapisy na koncie ujemuje się na podstawie dokonywanych operacji bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137-001 między księgowością **Projektu**, a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 137-001 ujemuje się wpływy środków funduszy pomocowych przeznaczonych na finansowanie zadań wynikających z **Projektu** oraz odsetki od środków na rachunku bankowym, a na stronie Ma – wydatki finansowane ze środków funduszy pomocowych **Projektu**.

Konto 137-001 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków funduszy pomocowych **Projektu**.

8/ Konto 139/300 - „Inne rachunki bankowe – wadium przetargowe i zabezpieczenia należnego wykonania”

Na koncie 139/300 ujemuje się operacje związane z funkcjonowaniem kont bankowych przeznaczonych dla wadium przetargowego i zabezpieczenia należnego wykonania umowy.

Na stronie Wn konta 139/300 ujemuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych, a na stronie Ma – wypłaty środków pieniężnych z wydzielonych rachunków.

Konto 139/300 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych kontach bankowych.

9/ Konto 140-300 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Konto 140-300 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej, a także środków pieniężnych w drodze związanych z realizacją **Projektu**.

Do środków pieniężnych w drodze zalicza się:

- 1) środki pieniężne znajdujące się między kasą, a jej rachunkiem bankowym
- 2) środki pieniężne znajdujące się w drodze między rachunkami bankowymi w różnych bankach.

Na koncie 140 ewidencjonuje się przepływy środków pieniężnych na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140-300 ujemuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i środków pieniężnych.

Konto 140-300 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i środków pieniężnych.

10/ Konto 201-300...399 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konta 201-300...399 służą do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług wobec dostawców realizujących **Projekt**, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Dla realizacji **Projektu** wydzielą się konta analityczne wg poszczególnych kontraktów (oznaczonych kodami 300 ... 399).

Po stronie Wn ujemuje się zapłaty za faktury na podstawie dowodu WB i inne zmniejszenia zobowiązań np. wyrok sądowy, zapłata roszczenia WB, a po stronie Ma ujemuje się dokumenty źródłowe odzwierciedlające zobowiązania np. faktury.

Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw i usług.

Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw i usług.

11/ Konto 223-300 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych w ramach **Projektu** wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223-300 ujemuje się:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800-008.
- 2) okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 137-001.

Na tronie Ma konta 223-300 ujemuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych **Projektu** oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 137-001

Konto 223-300 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.

Saldo 223-300 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 137-001.

12/ Konto 228-002 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228-002 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu dokonywanych przez jednostkę wydatków ze środków funduszy pomocowych **Projektu**.

Na stronie Wn konta 228-002 ujemuje się zwrot niewykorzystanych środków na rachunek środków funduszy pomocowych oraz przeksięgowanie roczne dokonanych wydatków w korespondencji z kontem 800-008 – „Fundusz jednostki”.

Na stronie Ma konta 228-002 ujemuje się odzwierciedlenie wpływu środków na rachunek funduszy pomocowych.

Konto 228-002 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych na rachunki jednostki, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

13/ Konto 229-300...304 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne.

Konto 229-300...304 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych potrącanych z umów zawartych na rzecz projektu wykonywanego w ramach funduszy pomocowych **Projektu**.

Na stronie Wn konta 229-300...304 ujmuje się należności, **splatę** i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma zobowiązania, **splatę** i zmniejszenie rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Do konta 229-300...304 prowadzona jest ewidencja szczegółowa wg tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229-300...304 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

14/ Konto 231-300 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231-300 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wykonywanych umów np. zlecenia i o dzieło przez osoby fizyczne na rzecz **Projektu**.

Na stronie Wn konta 231-300 ujmuje się w szczególności wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń i wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 231-300 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 231-300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

15/ Konto 240/300 - „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201 – 231, a w szczególności kwot zatrzymanych z tytułu np. zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Na stronie Wn konta 240/300 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz **splatę** i zmniejszenie zobowiązań, a w szczególności dotyczące:

- roszczenia z tytułu niedoborów i szkód,
- należności dochodzone na drodze sądowej,
- rozliczenia nadwyżek,
- wypłaty obciążające sumy depozytowe,
- błędy w wyciągach bankowych,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych.

Po stronie Ma księguje się powstałe zobowiązania oraz **splatę** i zmniejszenie należności i roszczeń, a w szczególności:

- ujawnienie nadwyżki,
- roszczenia sporne zasądzone przez sąd,
- wpłaty sum depozytowych.

Do konta 240/300 prowadzi się ewidencję szczegółową zapewniającą ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, zgodnie z założonym słownikiem kontrahentów w zależności od potrzeb wynikających ze zdarzeń dotyczących projektu.

Konto może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan należności,
- saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

16/ Konto 400-300 - „Koszty według rodzajów”

Konto 400-300 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma – ich zmniejszenia.

Konto 400-300 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860-300.

17/ Konto 800-008 - „Fundusz jednostki”

Konto 800-008 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian powstałych w wyniku realizacji **Projektu**.

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

Do konta prowadzona jest ewidencja szczegółowa zapewniająca możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800-008 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki w wyniku realizacji projektu.

18/ Konto 860/300 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Konto 860/300 służy do ustalenia wyniku finansowego **Projektu** oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego na stronie Wn konta ujmuje się straty nadzwyczajne, a na stronie Ma – zyski nadzwyczajne.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia, na stronie Wn konta 860-300 ujmuje się sumę poniesionych w roku kosztów w korespondencji z kontem 400-300.

Saldo konta 860/300 na koniec roku wyraża wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

W roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, saldo konta 860-300 przeksięguje się na konto 800-008.

2. Konta pozabilansowe

Konto 997-002 - „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

Konto 997-002 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych dotyczących **Projektu**, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.

Na koncie 997-002 ewidencjonuje się równowartość zwartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków pomocowych **Projektu**.

Na stronie Wn konta 997-002 ujmuje się:

- 1) równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych w związanych z realizacją **Projektu**,
- 2) równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych **Projektu**

Na stronie Ma konta 997-002 ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych **Projektu**, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w umowie.

Na koniec roku konto 997-002 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych **Projektu**.

po. SKAŁISNIEK MIASTA


mgr Anna Palczowska

BURMISTRZ


Jacek Nowalski