

Zarządzenie Nr 142/2011
Burmistrza Karczewa
z dnia 24 października 2011 r.

w sprawie wprowadzenia Załącznika nr 3g - zasady ewidencji środków projektu o nr POIG.08.03.00-14-092/10 „Internet źródłem bogactwa mądrej wiedzy w Gminie Karczew” w ramach działania 8.3. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu - elnclusion” osi priorytetowej 8. „Społeczeństwo informacyjne - zwiększanie innowacyjności gospodarki” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007 - 2013

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 134/2010 z dnia 6 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dodaje się załącznik nr 3g - zasady ewidencji środków projektu o nr POIG.08.03.00-14-092/10 „Internet źródłem bogactwa mądrej wiedzy w Gminie Karczew” w ramach działania 8.3. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu - elnclusion” osi priorytetowej 8. „Społeczeństwo informacyjne - zwiększanie innowacyjności gospodarki” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007 – 2013.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 września 2011 roku.

Burmistrz Karczewa
inż. Władysław Dariusz Łokietek

Zasady ewidencji środków projektu o nr POIG.08.03.00-14-092/10 „Internet źródłem bogactwa mądrej wiedzy w Gminie Karczew” w ramach działania 8.3. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu - elnclusion” osi priorytetowej 8. „Społeczeństwo informacyjne - zwiększanie innowacyjności gospodarki” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007 – 2013

I. Założenia:

1. Gmina Karczew uzyskała współfinansowanie projektu „Internet źródłem bogactwa mądrej wiedzy w Gminie Karczew” w ramach działania 8.3. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – elnclusion” osi priorytetowej 8. „Społeczeństwo informacyjne - zwiększanie innowacyjności gospodarki” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007 – 2013.
2. W projekcie przewidziano zakup 80 komputerów, oprogramowania, opłaty abonamentu i szkolenia dla 45 osób. Dodatkowo finansowane są ze środków projektu promocja i rozliczanie.
3. Jednostką realizującą projekt jest Urząd Miejski w Karczewie z siedzibą 05-480 Karczew ul. Warszawska 28.
4. Urząd Miejski w Karczewie posiada dwa wyodrębnione rachunki bankowe na potrzeby projektu. Ewidencja jest prowadzona na wyodrębnionych dla celów projektu kontach księgowych.
5. Projekt finansowany jest w formie zaliczek zgodnie z harmonogramem rzeczowo - finansowym. Projekt nie generuje przychodów.
6. Całkowity koszt realizacji projektu 665.000 zł.
7. Instytucją wdrażającą jest Władza Wdrażająca Programy Europejskie.
8. Osobą odpowiedzialną za realizację projektu jest kierownik projektu Pani Anna Sikora.
9. Okres kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się w dniu 1.01.2011 r. i kończy w dniu 30.09.2014 r.

WYKAZ WYODRĘBNIONYCH KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

w ramach projektu „Internet źródłem bogactwa mądrej wiedzy w Gminie Karczew” w ramach działania 8.3. ”Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu - eInclusion” osi priorytetowej 8. „Społeczeństwo informacyjne - zwiększanie innowacyjności gospodarki” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007 - 2013

W zakresie kont księgi głównej jednostki budżetowej prowadzone są n/w konta

Wykaz kont księgi głównej (syntetycznych)		Numer zespołu, nazwa konta oraz ewidencja szczegółowa do kont syntetycznych układu podstawowego	
minimalny	podstawowy		
			ZESPÓŁ 0 – AKTYWA TRWAŁE
01	011-12	Księga inwentarzowa	Środki trwałe
	013-12	Księga inwentarzowa	Pozostałe środki trwałe
02	021-12		Pozostałe wartości niematerialne i prawne
07	071-12		Umorzenie środków trwałych
	072-12		Umorzenie pozostałych środków trwałych
	075-12		Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych
			ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE ORAZ INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
13	130-12	Wg środków	Rachunek bieżący jednostki
			ZESPÓŁ 2 - ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA
20	201-12	Wg dostawców	Rozrachunki z dostawcami
22	223-12-1-1		Rozliczenie wydatków budżetowych – środki europejskie
	223-12-1-2		Rozliczenie wydatków budżetowych - dotacja celowa środki krajowe
	223-12-2-1		Rozliczenie wydatków budżetowych – wkład własny - wydatki kwalifikowane
	223-12-2-2		Rozliczenie wydatków budżetowych – wkład własny - wydatki niekwalifikowane
	225-12	Wg tyt podatków	Rozrachunki z budżetami
	229-12	Wg tytułów ZUS	Rozrachunki publiczno – prawne
23	231-12	Wg kart wynagrodzeń	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
24	240-12 244-12		Pozostałe rozrachunki Rozrachunki z tyt. ROR
		Wg.pozycji planu finansowego	ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE
40	400-12		Amortyzacja
	401-12		Zużycie materiałów i energii
	402-12		Usługi obce
	403-12		Podatki i opłaty
	404-12		Wynagrodzenia
	405-12		Świadczenia na rzecz pracowników

			ZESPÓŁ 8 - KAPITAŁY, REZERWY I WYNIK FINANSOWY
80	800-12		Fundusz jednostki
	860-12		Wynik finansowy
			POZABILANSOWO
	998-12		Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
	999-12		Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

PRZYJĘTE ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ

Zespół „0”

KONTO 011-12 – ŚRODKI TRWAŁE

Wartość początkowa środków trwałych ulega stopniowemu zużyciu fizycznemu i ekonomicznemu. Równowartość zużycia środków trwałych koryguje (zmniejsza) umorzenie wartości początkowej. W wysokości odpisów amortyzacyjnych obciążane są koszty podstawowej działalności, określane mianem amortyzacji.

W bilansie sporządzonym na koniec roku obrotowego, środki trwałe wycenia się według cen nabycia, pomniejszonych o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe).

Księgi pomocnicze dla środków trwałych tworzy się według księgi inwentarzowej, która jest prowadzona w administracji i w księgowości w sposób chronologiczny z podziałem na grupy KTŚ.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Przyjęcie do użytkowania środków trwałych nowych lub używanych bezpośrednio z zakupu.	201-12
2. Przyjęcie do użytkowania środków trwałych z inwestycji (wartość brutto)	080-12

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Likwidacja środka trwałego z przyczyn naturalnych (LT)	
a) do wysokości dotychczasowego umorzenia (PK)	071-12
b) wartości netto (nie umorzona)	800-12

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie osób i komórek, którym powierzono środki trwałe.

KONTO 013-12 – POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE

Konto 013-12 służy do ewidencji pozostałych środków trwałych wydanych do użytkowania. Wartość pozostałych środków trwałych podlega umorzeniu w 100% w miesiącu wydania do użytkowania.

Dla pozostałych środków trwałych prowadzi się ewidencję analityczną według księgi inwentarzowej prowadzonej w komputerze.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Przyjęcie do użytkowania pozostałych środków trwałych nowych lub używanych bezpośrednio z zakupu.	201-12

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Umorzenie pozostałych środków trwałych z przyczyn naturalnych (protokół z likwidacji LN)	072-12

KONTO 021-12 - POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Zakup wartości niematerialnych i prawnych	201-12

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Rozchód pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej brutto	075-12

KONTO 071-12 – UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH

KONTO 072-12 – UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH

KONTO 075-12 -UMORZENIE POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych dokonuje się metodą liniową.

Odpisów amortyzacyjnych od pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, o jednostkowej wartości początkowej do 3.500 zł dokonuje się metodą uproszczoną:

-dokonując odpisów amortyzacyjnych jednorazowo, przez wpisanie całej wartości początkowej w koszty w momencie, przekazania środków do użytkowania.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Rozchód środków trwałych	011-12
2. Rozchód pozostałych środków trwałych	013-12

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Odpis umorzeniowy metodą liniową	400-12
2. Odpis umorzeniowy 100% wartości początkowej w miesiącu przyjęcia do użytkowania pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	400-12

ZESPÓŁ „1”

Zadaniem kont zespołu 1 jest odzwierciedlenie operacji pieniężnych oraz obrotów i stanów środków pieniężnych.

KONTO 130-12 – RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI

Konto 130-12 służy do ewidencji środków pieniężnych pochodzących z dofinansowania, co do których:

- 1) umowa lub przepis określają wydzielenie środków z dofinansowania na odrębnym rachunku bankowym,
- 2) nastąpiło wyodrębnienie księgowe środków otrzymanych i wykorzystanych.

Otrzymane środki księguje się w wartości nominalnej.

130-12 wydatki

Zapisy strony Wn konta 130-12

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ dofinansowania (zaliczka)	223-12- z odpowiednią analityką
2	Odsetki naliczone przez Bank	240-12
3	Zapis techniczny minusowy	130-12

Zapisy strony Ma konta 130-12

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zapłata wykonawcy za fakturę	201-12
2	Zapłata składek ZUS	229-12
3	Zapłata podatku dochodowego	225-12
4	Zapłata wynagrodzeń	244-12
5	Zwrot niewykorzystanych środków z rachunku (po zakończeniu projektu)	223-12- z odpowiednią analityką
6	Błędy w wyciągach bankowych	240-12
7	Przełanie odsetek na dochody	240-12
8	Zapis techniczny minusowy	130-12

ZESPÓŁ „2”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji wszelkich rozrachunków oraz roszczeń.

KONTO 201-12 – ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI

Konto 201-12 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Zapisy strony Wn

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zapłata wykonawcy za fakturę,	130-12

Zapisy strony Ma

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Faktura wykonawcy za usługi,	011-12, 013-12, 4-ki-12

KONTO 223-12 – ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Konto 223-12 służy do rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800 „Fundusz zasadniczy”,
- 2) okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223-12 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.

Typowe zapisy strony Wn

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Sprawozdanie RB 28 o zrealizowanych wydatkach	800-12
2	Zwrot niewykorzystanych środków, po zakończeniu projektu	130-12

Typowe zapisy strony Ma

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ dofinansowania	130-12

KONTO 225-12 – ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI

Konto 225-12 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków z budżetem z tytułu podatków. Ewidencja pomocnicza do konta 225 powinna być prowadzona według poszczególnych tytułów rozliczeń.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Przelewy zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	130-12

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Naliczenie podatku dochodowego	231-12

KONTO 229-12 – POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 229-12 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków z budżetem z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Przelewy składek	130-12

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Naliczenie zobowiązania z tyt. składek	231-12, 405-12

KONTO 231-12 – ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ

Konto 231-12 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i osobami będącymi pracownikami z tytułu wszystkich wypłat pieniężnych. Na koncie 231 dokonuje się zapisów na podstawie list płac.

Do wynagrodzeń danego okresu zalicza się wynagrodzenia z tyt. umowy o dzieło, zlecenia (wynagrodzenia bezosobowe).

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Potrącenia na liście wynagrodzeń	
a) zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	225-12
b) składek pracownika na fundusz ubezpieczeń społecznych	229-12
c) kwot wynagrodzeń przekazanych na rachunki oszczędnościowo – rozliczeniowe	244-12

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Naliczone wynagrodzenia brutto według listy płac	404-12

KONTO 240-12 – POZOSTAŁE ROZRACHUNKI**Typowe zapisy po stronie Wn:**

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	130-12

KONTO 244-12 – ROZRACHUNKI Z TYTUŁU ROR**Typowe zapisy po stronie Wn:**

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Spłata ROR	130-12

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Naliczenie na listach płac ROR	231-12

ZESPÓŁ „4”

Konta zespołu 4 „*Koszty według rodzajów i ich rozliczenie*” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Nie księguje się na kontach zespołu „4” kosztów finansowanych, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

KONTO 400-12 – AMORTYZACJA

Konto 400-12 służy do ewidencji zmniejszeń wartości środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie 400-12 księguje się wszystkie koszty zakwalifikowane w § 472

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Amortyzacja	
a) środków trwałych	071-12
b) pozostałych środków trwałych	072-12
c) wartości niematerialnych i prawnych	075-12

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
Przeniesienie rocznej sumy kosztów	860-12

KONTO 401-12 – ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENNERGII

Konto 401-12 służy do ewidencji kosztów materiałów, czyli kosztów zużytych materiałów podstawowych i pomocniczych. Na koncie 401-12 księguje się wszystkie koszty zakwalifikowane w § 421, 424, 426.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Zarachowane lub zapłacone faktury	201-12

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Przeniesienie rocznej sumy kosztów	860-12

KONTO 402-12 – USŁUGI OBCE

Konto 402-12 służy do ewidencji kosztów robót i usług. Zalicza się do nich: obróbkę obcą. Na koncie 402-12 księguje się wszystkie koszty zakwalifikowane w § 427, 430, 435, 436, 437, 438, 439.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Zarachowane lub zapłacone faktury	201-12

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Zmniejszenie kosztów	Zespół 2
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów	860-12

KONTO 403-12 – PODATKI I OPLATY

Konto 403-12 służy do ewidencji podatków i opłat. Na koncie 403-12 księguje się wszystkie koszty zakwalifikowane w § 443, 414.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
-----------------------------------	------------------

1. Zarachowane lub zapłacone podatki i opłaty	201-12
---	--------

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Zmniejszenie kosztów	Zespół 2
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów	860-12

KONTO 404-12 – WYNAGRODZENIA

Konto 404-12 służy do ewidencji wynagrodzeń osobowych, bezosobowych - wypłaconych pracownikom i innym osobom fizycznym. Na koncie 404-12 księguje się wszystkie koszty zakwalifikowane w § 303, 401, 404, 405, 409, 410, 417.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i wynagrodzeń	231-12

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Przeniesienie rocznej sumy kosztów	860-12

KONTO 405-12 – ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW

Konto 405-12 służy do ewidencji kosztów świadczeń na rzecz pracowników. Na koncie 405-12 księguje się wszystkie koszty zakwalifikowane w § 302, 411, 412, 428, 441, 442, 444, 470.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Składki z tyt. ubezpieczenia społecznego i FP	229-12

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Przeniesienie rocznej sumy kosztów	860-12

ZESPÓŁ „8”

Konta zespołu 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

KONTO 800-12 – FUNDUSZ JEDNOSTKI

Konto 800-12 służy do ewidencji majątku obrotowego.

Na stronie Wn konta 800-12 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Typowe zapisy strony Wn

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebiegowanie straty bilansowej pod data przyjęcia sprawozdania finansowego	860-12

Typowe zapisy strony Ma

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
----	----------------	---------------------

1	Przebieganie zysku bilansowego pod data przyjęcia sprawozdania finansowego	860-12
2	Przebieganie pod data sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych.	
3	Sprawozdanie RB-28	223-12

KONTO 860-12 – WYNIK FINANSOWY

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę - poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz zasadniczy”.

Zapisy strony Wn konta 860

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Księgowania pod datą 31 grudnia	4-ki-12

Zapisy strony Ma konta 860

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie wyniku finansowego na fundusz jednostki	800-12

KONTO 998-12 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Typowe zapisy po stronie Ma:

1. Zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów decyzji i innych postanowień, wniosków, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym.

KONTO 999-12 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Typowe zapisy po stronie Ma:

1. Wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU JST

W zakresie kont księgi głównej organu finansowego prowadzone są n/w konta

Wykaz kont księgi głównej (syntetycznych)		Numer zespołu, nazwa konta oraz ewidencja szczegółowa do kont syntetycznych układu podstawowego	
minimalny	podstawowy		
			ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE ORAZ INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
	133		Rachunek budżetu
13	133-4	Wg środków	Rachunek budżetu
			ZESPÓŁ 2 - ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA
22	223-4	Wg programu	Rozliczenie wydatków budżetowych
24	240-4		Pozostałe rozrachunki
			ZESPÓŁ 9 – DOCHODY, WYDATKI, PRZYCHODY I WYNIK BUDŻETU
90	901-4	Wg podziałek klasyfikacji	Dochody budżetu
	902-4	Wg podziałek klasyfikacji	Wydatki budżetu

	960-4		Skumulowane wyniki budżetu
	961-4		Wynik wykonania budżetu
	962-4		Wynik na pozostałych operacjach
			KONTA POZABILANSOWE
	991-4		Planowane dochody budżetu
	992-4		Planowane wydatki budżetu

PRZYJĘTE ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ

KONTO 133 – RACHUNEK BIEŻĄCY BUDŻETU

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Zwrot niewykorzystanych środków	133-4

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Przekazanie wkładu własnego z budżetu na realizację projektu	133-4

KONTO 133-4 – RACHUNEK BUDŻETU

Konto służy do ewidencji dofinansowania z budżetu środków europejskich i dotacji celowej otrzymanych w ramach realizacji zadań projektu, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków na odrębnym rachunku bankowym.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Przekazanie wkładu własnego z budżetu na realizację projektu PK	133
2. Wpływ środków	901-4
3. Odsetki naliczone przez Bank	901-4
4. Zapis techniczny minusowy	133-4

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
2. Przelew środków na wydatki	223-4
3. Zwrot niewykorzystanych środków	901-4
4. Zwrot niewykorzystanych środków z wkładu własnego	133
5. Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240-4
5. Zapis techniczny minusowy	133-4

KONTO 223-4 ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi gminy z tytułu wykonywanych przez te jednostki wydatków ze środków dotacji rozwojowej.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Przelew środków na wydatki	133-4

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Wydatki wykonane wynikające z okresowych sprawozdań Rb-28S wydatki	902-4
2. Zwrot niewykorzystanych środków	133-4

KONTO 240-4 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Na koncie ujmowane są pomyłki bankowe na rachunku budżetu awizowane przez bank.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	133-4

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Zwrot do banku wyjaśnionej wpłaty.	133-4

KONTO 901-4 DOCHODY BUDŻETU

Konto 901-4 przeznaczone jest do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu dotacji rozwojowej.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Przeniesienie w końcu roku, sumy dokonanych dochodów	961-4
2. Zwrot niewykorzystanych środków, po rozliczeniu projektu- PK	133-4

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Wpływ środków	133-4

KONTO 902-4 WYDATKI BUDŻETU

Konto 902-4 przeznaczone jest do ewidencji dokonanych wydatków z dotacji rozwojowej.

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1.Okresowe sprawozdania RB-28S wydatki	223-4

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia w roku sumy dokonanych wydatków	961-4

KONTO 960-4 SKUMULOWANE WYNIKI BUDŻETU

Konto 960-4 służy do ewidencji skumulowanych nadwyżek lub niedoborów w zasobach budżetu z lat ubiegłych.

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Przeniesienie salda pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu	961-4

KONTO 961-4 WYNIK WYKONANIA BUDŻETU

Typowe zapisy po stronie Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
1. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków	902-4
2. W następnym roku przeniesienie salda pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu	960-4

Typowe zapisy po stronie Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto podstawowe
-----------------------------------	------------------

1. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu	901-4
---	-------

Konto 991-4 – „Planowane dochody budżetu”

Konto służy do księgowania planu dochodów i jego zmian. Po stronie Wn ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. Po stronie Ma planowane dochody oraz zmiany in plus. W ciągu roku saldo Wn konta informuje o wysokości zaplanowanych dochodów budżetowych. Na koniec roku konto zamykane jest w sposób typowy dla kont pozabilansowych, tj. kwotę równą obrotowi kredytowemu ujmuje się po stronie WN. Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 992-4 – „Planowane wydatki budżetu”

Funkcjonuje w porównaniu z kontem 991 na zasadzie lustra. Na stronie Ma ujmowane są zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu, po stronie Wn planowane wydatki oraz zmiany in plus. W ciągu roku saldo Wn informuje o wysokości zaplanowanych wydatków budżetowych. Na koniec roku budżetowego konto jest zamykane przez zapisanie na stronie Ma kwoty równej obrotowi Wn.

INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Księgowania w zakresie środków z dofinansowania dokonywane są w zamkniętym kręgu kont, ujętym w niniejszym planie kont. Wykaz kont ujęty w niniejszym planie może być każdorazowo modyfikowany lub uzupełniany w zależności od potrzeb jednostki oraz zmian wynikających z przepisów prawa oraz postanowień umownych. Do klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf dodaje się czwartą cyfrę z podziałem na środki unijne z końcówką-7 oraz na środki własne z końcówką-9 i wydatki niekwalifikowane z końcówką -9.

Księgowania na kontach ujętych w niniejszym planie kont dokonywane są w komputerowych urządzeniach księgowych działających na podstawie programów komputerowych zatwierdzonych do użytkowania w Zarządzeniu Nr 134/2010 Burmistrza Karczewa z dnia 6 grudnia 2010 r.