

do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych projektu pn.: "Budowa zbiornika dla retencji wód opadowych zlokalizowanego w rejonie Przy Torze – etap II oraz sieci kanalizacji deszczowej w ulicach Komara, Sidły, fragmencie ulicy Herberta i zbiornika dla retencji wód opadowych przy ulicy Jaśminowej w Pruszczu Gdańskim" będącej załącznikiem do Zarządzenia 87/2021 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 25 maja 2021 r.

PLAN KONT

dla projektu pn.: „Budowa zbiornika dla retencji wód opadowych zlokalizowanego w rejonie Przy Torze – etap II oraz sieci kanalizacji deszczowej w ulicach Komara, Sidły, fragmencie ulicy Herberta i zbiornika dla retencji wód opadowych przy ulicy Jaśminowej w Pruszczu Gdańskim”

Księgi prowadzone są w oparciu o plan kont obowiązujący w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański.

I. Wykaz kont syntetycznych dla budżetu

Konta bilansowe

133- Rachunek budżetu

223- Rozliczenie wydatków budżetowych

240- Pozostałe rozrachunki

901- Dochody budżetu

902- Wydatki budżetu

960- Skumulowane wyniki budżetu

961- Wynik wykonania budżetu

II. Wykaz kont dla jednostki budżetowej

1. Konta syntetyczne

Konta bilansowe

011- Środki trwałe

- 080- Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130- Rachunek bieżący jednostki
- 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225- Rozrachunki z budżetami
- 229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240- Pozostałe rozrachunki
- 401- Zużycie materiałów i energii
- 402- Usługi obce
- 403- Podatki i opłaty
- 404- Wynagrodzenia
- 405- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409- Pozostałe koszty rodzajowe
- 800- Fundusz jednostki
- 801- Fundusz jednostki – majątek trwały
- 802- Fundusz jednostki – inwestycyjny
- 810- Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- Konta pozabilansowe
- 240- Pozostałe rozrachunki
- 980- Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999- Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

2. Konta analityczne

Konta analityczne dotyczące projektu tworzy się w oparciu o obowiązujące zasady rachunkowości dla Urzędu Miasta Pruszcz Gdański.

Opis księgowania operacji

1. Typowe zapisy operacji gospodarczych realizowanego projektu w księgach budżetu przy przekazaniu dofinansowania w formie refundacji poniesionych wydatków

Treść operacji gospodarczych		Wn	Ma
1.	Wpływ środków europejskich na rachunek budżetu	133	901
2.	Przelew środków z rachunku budżetu na rachunek jednostki na finansowanie wydatków jednostki z tytułu realizacji projektu	223	133
3.	Sprawozdanie Rb-28s z wykonania planu wydatków na realizację projektu przez jednostkę budżetową	902	223
4.	Księgowanie pod datą 31 grudnia:		
	a) przeniesienie dochodów	901	961
	b) przeniesienie wydatków	961	902

2. Typowe zapisy operacji gospodarczych realizowanego projektu w księgach budżetu przy przekazaniu dofinansowania w formie zaliczki środków na wydatki

Treść operacji gospodarczych		Wn	Ma
1.	Wpływ środków europejskich na wyodrębniony rachunek związany z realizacją projektu	133	901
2.	Przelew środków z wyodrębnionego rachunku budżetu na wyodrębniony rachunek jednostki na finansowanie wydatków jednostki z tytułu realizacji projektu	223	133
3.	Sprawozdanie Rb-28s z wykonania planu wydatków na realizację projektu przez jednostkę budżetową	902	223
4.	Księgowanie pod datą 31 grudnia:		
	c) przeniesienie dochodów	901	961
	d) przeniesienie wydatków	961	902

Inne operacje nieprzewidziane księgować zgodnie z planem kont obowiązującym w Urzędzie.

3. Typowe zapisy operacji gospodarczych realizowanego projektu w księgach jednostki finansowane w formie refundacji

Treść operacji gospodarczych		Wn	Ma
1.	Wpływ środków na rachunek jednostki z rachunku budżetu na finansowanie wydatków z tytułu realizacji projektu	130	223
2.	Dokumenty od kontrahentów dotyczące wydatków z tytułu realizacji projektu	080, 401-409	201, 225, 229, 231, 234, 240
3.	Równowartość dokonanych wydatków majątkowych projektu	810	802
4.	Zapłata zobowiązań z tytułu projektu z rachunku jednostki	201, 225, 229, 231, 234, 240	130
5.	Sprawozdanie Rb-28s z wykonania planu wydatków z tytułu realizacji projektu	223	800
6.	Przyjęcie środka trwałego	011	801
7.	Wyksięgowanie kosztów środka trwałego	802	080
8.	Zamknięcie roczne w urzędzie: a) przeksięgowanie kosztów na wynik finansowy b) przeksięgowanie środków wydatkowanych na inwestycje	860 800	401-409 810
9.	Księgowanie na koncie pozabilansowym wniosku o dofinansowanie w podziale klasyfikacji budżetowej		240
10.	Księgowanie na koncie pozabilansowym wpływu dofinansowania w podziale klasyfikacji budżetowej na podstawie kopii wyciągu bankowego wyodrębnionego rachunku	240	

4. Typowe zapisy operacji gospodarczych realizowanego projektu w księgach jednostki finansowane w formie zaliczki

Treść operacji gospodarczych		Wn	Ma
1.	Wpływ środków na wyodrębniony rachunek jednostki z wyodrębnionego rachunku budżetu na finansowanie wydatków jednostki z tytułu realizacji projektu	130	223
2.	Dokumenty od kontrahentów dotyczące wydatków z tytułu realizacji projektu	080, 401-409	201, 225, 229, 231, 234, 240
3.	Równowartość dokonanych wydatków majątkowych projektu	810	802
4.	Zapłata zobowiązań z tytułu projektu z rachunku jednostki	201, 225, 229, 231, 234, 240	130
5.	Sprawozdanie Rb-28s z wykonania planu wydatków z tytułu realizacji projektu	223	800
6.	Przyjęcie środka trwałego	011	801
7.	Wyksięgowanie kosztów środka trwałego	802	080



8.	Zamknięcie roczne w urzędzie: c) przeksięgowanie kosztów na wynik finansowy d) przeksięgowanie środków wydatkowanych na inwestycje	860 800	401-409 810
9.	Księgowanie na koncie pozabilansowym wniosku o dofinansowanie w podziale klasyfikacji budżetowej		240
10.	Księgowanie na koncie pozabilansowym wpływu dofinansowania w podziale klasyfikacji budżetowej na podstawie kopii wyciągu bankowego wyodrębnionego rachunku	240	

Inne operacje nieprzewidziane księgować zgodnie z planem kont obowiązującym w Urzędzie.

