

Załącznik Nr 5

do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych projektu pn.: „Budowa sieci kanalizacji deszczowej i zbiornika dla retencji wód opadowych w Pruszczu Gdańskim rejon Przy Torze – etap I” będącej załącznikiem do Zarządzenia 158/2022 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 5 września 2022 r.

PLAN KONT

dla projektu pn.: „Budowa sieci kanalizacji deszczowej i zbiornika dla retencji wód opadowych w Pruszczu Gdańskim rejon Przy Torze – etap I”

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 w jednostce związany z realizacją projektu	223	901
2.	Sprawozdanie Rb-28s z wykonania planu wydatków na realizację projektu przez jednostkę budżetową	902	223
3.	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

Treść operacji gospodarczych		Wn	Ma
1.	Wpływ środków na rachunek wydatków z tytułu realizacji projektu (refundacja)	130	223
2.	Wpływ środków na wyodrębniony rachunek wydatków z tytułu realizacji projektu (zaliczka)	130	223
3.	Dokumenty od kontrahentów dotyczące wydatków z tytułu realizacji projektu	080,401-409	201,225, 229, 231, 234, 240
4.	Równowartość dokonanych wydatków majątkowych projektu	810	802
5.	Zapłata zobowiązań z tytułu projektu z wyodrębnionego rachunku do realizacji projektu	201,225,229, 231, 234, 240	130
6.	Sprawozdanie Rb-28s z wykonania planu wydatków z tytułu realizacji projektu	223	800
7.	Przyjęcie środka trwałego	011	801
8.	Wyksięgowanie kosztów środka trwałego	802	080
9.	Zamknięcie roczne w urzędzie: a) przeksięgowanie kosztów na wynik finansowy b) przeksięgowanie środków wydatkowanych na inwestycje	860 800	401-409 810
10.	Księgowanie na koncie pozabilansowym wniosku o dofinansowanie w podziale klasyfikacji budżetowej		240
11.	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.