

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 170/09
Burmistrza Myszyńca
z dnia 10 sierpnia 2009 r.

Ewidencja środków pochodzących ze środków europejskich

A) Ewidencja na kontach budżetu w organie jednostki

Lp.	Operacja	Kwota [w zł]	Wn	Ma
1.	Przekazanie środków z rachunku budżetu na wyodrębniony rachunek bankowy a) udział środków własnych b) środki podlegające refundacji	x	133	140
2.	Ewidencja środków na wyodrębnionym rachunku bankowym a) udział środków własnych b) środki podlegające refundacji	x	137	140
3.	Rozliczenie wydatków – wg sprawozdania	x	908	228
4.	Wpływ środków z wyodrębnionego rachunku środków pomocowych na rachunek budżetu a) zaliczka b) refundacja	x	137	907
5.	Przelewy z tytułu płatności	x	228	137
6.	Zwrot refundacji do budżetu	x	133	137
7.	Zamknięcie roku	x		
8.	Przebieganie dochodów na koniec roku	x	907	967
9.	Przebieganie wydatków na koniec roku	x	967	908

B) Ewidencja na kontach budżetu - środki przeznaczone dla jednostki budżetowej innej niż Urząd Miejski

Lp.	Operacja	Kwota [w zł]	Wn	Ma
1.	Przekazanie środków na wyodrębniony rachunek bankowy a) środki własne podległe refundacji	x	137	133
2.	Przekazanie środków z wyodrębnionego rachunku na wyodrębniony rachunek bankowy jednostki realizującej zadanie	x	228	137
3.	Rozliczenie wydatków – wg sprawozdania	x	908	228
4.	Zwrot niewykorzystanych środków	x	137	228

5.	Wpływ refundacji	x	137	907
6.	Zwrot środków do budżetu	x	133	137
7.	Przeksięgowanie dochodów na koniec roku	x	228	137
8.	Przeksięgowanie wydatków na koniec roku	x	011	080

C) Ewidencja na kontach w jednostce budżetowej realizującej zadanie – Urząd Miejski

Lp.	Operacja	Kwota [w zł]	Wn	Ma
1.	Wpływ środków pomocowych	x	137	228
2.	Wpływ faktury od wykonawcy	x	080/400	201
3.	Zapłata za fakturę	x	201	137
4.	Przekazanie zrefundowanych środków do budżetu	x	228	137
5.	Przeksięgowanie sprawozdania z wykonania wydatków	x	228	800
6.	Przeksięgowanie rocznych kosztów	x	860	080/400
7.	Przekazanie niewykorzystanych środków	x	228	137
8.	Przyjęcie środka trwałego OT	x	011	080
9.	Przekazanie środka trwałego PT	x	800	011
10.	Wynik finansowy w roku przyjęcia bilansu	x	800	860

PLAN KONT

DLA PROJEKTÓW WSPÓŁFINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

I. Konta bilansowe

KONTA W UKŁADZIE SYNTETYCZNYM	KONTA W UKŁADZIE ANALITYCZNYM	NAZWA KONTA
1	2	3
Zespół 0 - Majątek trwały		
011 Konto służy do ewidencji aktywów majątkowych ze środków europejskich do realizacji projektu. Są to przedmioty o okresie użytkowania powyżej jednego roku i o wartości jednostkowej powyżej 3500,00zł. Podstawą zapisów jest faktura dostawcy oraz dowód OT kolejno numerowany. Dowód wystawiony jest w 2 egz. przez Koordynatora Projektu i jest dokumentem potwierdzającym przyjęcie przedmiotu do użytkowania.	011	Środki trwale
013 Konto służy do ewidencji aktywów majątkowych ze środków pomocowych do realizacji projektu. Są to przedmioty o okresie użytkowania powyżej jednego roku i o wartości jednostkowej od 350,00zł do 3500,00zł włącznie. Środki te są umarzane w 100% w momencie ich zakupu i oddania do użytkowania. Podstawą zapisów jest faktura dostawcy.	013	Pozostałe środki trwale umarzane jednorazowo
020 Konto służy do ewidencji zakupionego do celów projektu oprogramowania komputerowego, które opisuje się i umarza wg zasad opisanych przy koncie 013.	020	Wartości niematerialne i prawne
072 Konto służy do ewidencji umorzenia aktywów i wartości niematerialnych i prawnych zakupionych w ramach projektu o wartości do 3500 zł włącznie.	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe		

130 Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wkładu własnego. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych według podziałek klasyfikacji, obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów tj. błędne zapisy, zwroty nadpłat, korekty wprowadza się zapisem ujemnym. Saldo Wn konta 130 oznacza stan środków budżetowych na rachunku bankowym jednostki i jest równe ewidencji wydatków budżetowych w ramach wkładu własnego. Typowe zapisy dekretacja Wn Ma 1.wpływ środków na realizację wydatków w ramach realizacji projektu – wkład własny 130/ 223 2.zrealizowane wydatki budżetowe w ramach wkładu własnego, 231/130 3.zwrot środków niewykorzystanych do końca roku 223 /130	130/ INWESTYCJA	Rachunek bieżący jednostek budżetowych W – wkład własny (WYDATKI) Analityka konta zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej wydatków, dodatkowo podział na zadania zgodne z budżetem projektu
137 Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a szczególności środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych . Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 między księgowością jednostki a księgowością banku. Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ środków, a na stronie Ma – wypłaty środków. Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych oraz sposób ich wykorzystania. Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.	137- INWESTYCJE/ -zasilenie -wydatki -refundacja -fundusz inwest.	Rachunki środków funduszy pomocowych Analityka konta zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej , dodatkowo podział na zadania zgodne z budżetem projektu.

Zespól 2 – Rozrachunki i roszczenia

201 Konto służy do ewidencji krajowych rozrachunków z tytułu usług i robót w tym również zaliczek na poczet usług, zgodnie z umową. Na stronie Wn księguje się zapłaty w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma zobowiązania zgodnie z przedstawionymi fakturami w korespondencji z kontem 013,020,400. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (analityka wg kontrahentów)
223 Na koncie ewidencjonuje się rozliczenia zrealizowanych w ramach wkładu własnego wydatków budżetowych i z środków funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych – wkład własny i dotacja rozwojowa. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków dot. wkładu własnego i z tytułu dotacji rozwojowej. Saldo Ma – stan środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku.	223	Rozliczenie wydatków budżetowych (wpływy z Gminy – wkład własny i dotacja rozwojowa)
225 Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatku od wynagrodzeń (Pit 4). Na stronie Wn ujmuje się zapłatę podatku w korespondencji z kontem 137 lub 130 (wkład własny). Na stronie Ma zobowiązania wobec budżetu w korespondencji z kontem 231. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według rodzaju wynagrodzeń. Saldo Ma oznacza zobowiązań wobec budżetu, a saldo Wn należności.	225/PIT-4	Rozrachunki z budżetami Podatki od wynagrodzeń osobowych Podatki od wynagrodzeń bezosobowych

228 Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Na stronie Wn konta 228 ujmuje się okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych, w korespondencji z kontem 800, oraz środki przekazane innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137. Na stronie Ma konta 228 ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonanych przez jednostkę na realizację programu oraz przeznaczonych dla innych jednostek. Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych. Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych tytułem prefinansowania lub innych na wyodrębnione rachunki jednostki. Lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.	228- INWESTYCJE -zasilenie -wydatki -refundacja -fundusz inwest.	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych Analityka konta zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej , dodatkowo podział na zadania zgodne z budżetem projektu.
229 Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń pracowników. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę składek w korespondencji z kontem 137 lub 130 (wkład własny). Na stronie Ma zobowiązania wobec ZUS w korespondencji z kontem 231 – składki ubezpieczonego, 400 – składki płatnika (pracodawcy). Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według rodzaju wynagrodzeń. Saldo Ma oznacza zobowiązań wobec budżetu, a saldo Wn należności.	229/51 229/52 229/53	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne Składka na ubezpiec. społeczne - płatnik Składka na ubezpiec. społeczne - ubezpieczonego Składka na ubezpiec. chorobowe - ubezpieczonego
231 Konto służy do ewidencji wynagrodzeń z tytułu umów zleceń, o dzieło, w planie wydatków (również jako wkład własny). Po str. Ma księguje się naliczenie brutto wynagrodzeń, w korespondencji z kontami zespołu 4 (wg zadań), po str. WN potrącenia z listy płac oraz przelewy wypłaty wynagrodzeń w wartości netto.	231/	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń Analityka wg rozdziałów

234 Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z tytułów innych niż wynagrodzenia. Na stronie Wn konta ujmuje się między innymi należności i roszczenia od pracownika z tytułu niedoborów i szkód, zapłacone zobowiązania wobec pracowników, na stronie Ma wpływy należności od pracowników. Saldo Wn konta oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.	234/	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240 Konto służy do rozliczeń między budżetem jednostki, a budżetem Projektu EFS z tyt. zaangażowania środków pomocowych lub własnych, np. w części dotyczącej udziału własnego. Przy pomocy konta rozlicza się odsetki bankowe narosłe na kontach pomocniczych oraz zwroty rozliczonego udziału własnego, w celu utrzymania czystości obrotów środków pieniężnych. Saldo WN oznacza należne od budżetu jednostki środki dotyczące projektu. Saldo Ma wydatkowane środki własne jednostki podlegające zwrotowi ze środków pomocowych projektu. Saldo konta winien powinno być zgodne z zapisami na koncie „rozrachunki wewnętrzne” jednostki.	240/	Pozostałe rozrachunki Rozrachunki wewnętrzne

Zespół 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie		
400 Na kontach zespołu –4 - po stronie WN ewidencjonowane są koszty kwalifikowalne oraz koszty wkładu własnego dotyczące projektu w korespondencji z kontami rozrachunków lub bezpośrednio z kontem 137/130, dotyczące kosztów sfinansowanych dochodami z EFS lub jednostki (wkład własny) ujętymi na koncie 228/223.	400/ Rozdziały: 85295 (wg przekazani środków przez samorząd województwa) 85219	Koszty wg rodzajów Miejsce powstania kosztów: Ośrodek Pomocy Społecznej jako realizator projektów współfinansowanych z EFS
Zespół 7- Przychody i koszty ich uzyskania		
750 Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych i kosztów operacji finansowych – odsetek. Na stronie Wn konta 750 ujmuje się zapłacone odsetki, na stronie Ma konta 750 przychody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku projektu. Odsetki ujmowane są w okresach miesięcznych w mies. poniesienia/naliczenia odsetek. Saldo konta 750 w końcu roku obrotowego przenosi się na konto 860.	750 750/Inwestycja/-0928	Przychody i koszty finansowe Odsetki

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
800 Konto służy do ewidencji równowartości majątku i jego zmian. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu. Na stronie Ma księguje się zwiększenia funduszu. Ewidencja szczegółowa zapewnia przyczyny zwiększeń i zmniejszeń funduszu. Saldo Ma wykazuje stan funduszu jednostki	800-01 800-02	Fundusz jednostki Zwiększenie funduszu jednostki Zmniejszenie funduszu jednostki
860 Konto służy do ustalenia wyniku finansowego z tytułu dochodów projektu oraz pozostałych kosztów i przychodów w korespondencji z kontem 750 i 760. Na konto przenosi się przychody i koszty dot. projektu pod datą 31.12	860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy Wynik finansowy

II. Konta pozabilansowe

KONTA W UKŁADZIE SYNTETYCZNYM	KONTA W UKŁADZIE ANALITYCZNYM	NAZWA KONTA
980 Konto służy do ewidencji planu wydatków. Plan wydatków i jego korektę księguje się po str. WN, a równowartość zrealizowanych wydatków oraz wydatki wygasłe, niewygasające, niezrealizowane po str. MA. Do konta prowadzi się ewidencję analityczną.	980	Plan finansowy wydatków budżetowych Analityka prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową
998 Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na koncie 998 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków budżetowych w ramach wkładu własnego. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość wydatków dot. wkładu własnego. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie środków budżetowych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków budżetowych na cele wskazane powyżej.	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych Analityka zaangażowania wydatków budżetowych wg klasyfikacji budżetowej

Burmistrz Myszyńca

Bogdan Glinka