

Zarządzenie Nr 618 /2007
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 22 maja 2007 roku

w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 5031 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 24 maja 2006r. w sprawie powołania Zespołu Zarządzającego Projektem p.n. „*Budowa dróg dojazdowych (krajowych) do II przeprawy mostowej w Płocku – Etap I. Budowa odcinka I i II*” wyodrębnionego w ramach komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Płocka oraz zatwierdzenia Podręcznika Procedur dla realizacji Projektu.

Na podstawie § 8 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Płocka wprowadzonego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Płocka Nr 164/2007 z dnia 30 stycznia 2007r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Miasta Płocka zarządza się, co następuje:

§1

W Zarządzeniu Nr 5031 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 24 maja 2006r. zmienionego Zarządzeniem Nr 5388 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 07 sierpnia 2006r. oraz Zarządzeniem Nr 5810 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 24 października 2006r., Zarządzeniem Nr 61 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 21 grudnia 2006r., Zarządzeniem Nr 333 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 28 lutego 2007r.

§1 punkt 1

pdp. 5 otrzymuje brzmienie:

5)Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska:
Joanna Kijek–Baryś – podinspektor w Oddziale Ochrony Środowiska

§2

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 5031/2006 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 24 maja 2006 roku otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§3

W Załączniku nr 2 (Podręcznik Procedur) Rozdział VI otrzymuje nowe brzmienie i stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§4

Z Załącznika nr 3 (Zakresy obowiązków) do Zarządzenia Nr 5031/2006 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 24 maja 2006 roku usunięto Zakres Obowiązków dla Pana Jerzego Nowakowskiego i dodano Zakres Obowiązków dla Pani Joanny Kijek – Baryś. W/w zakres stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia.

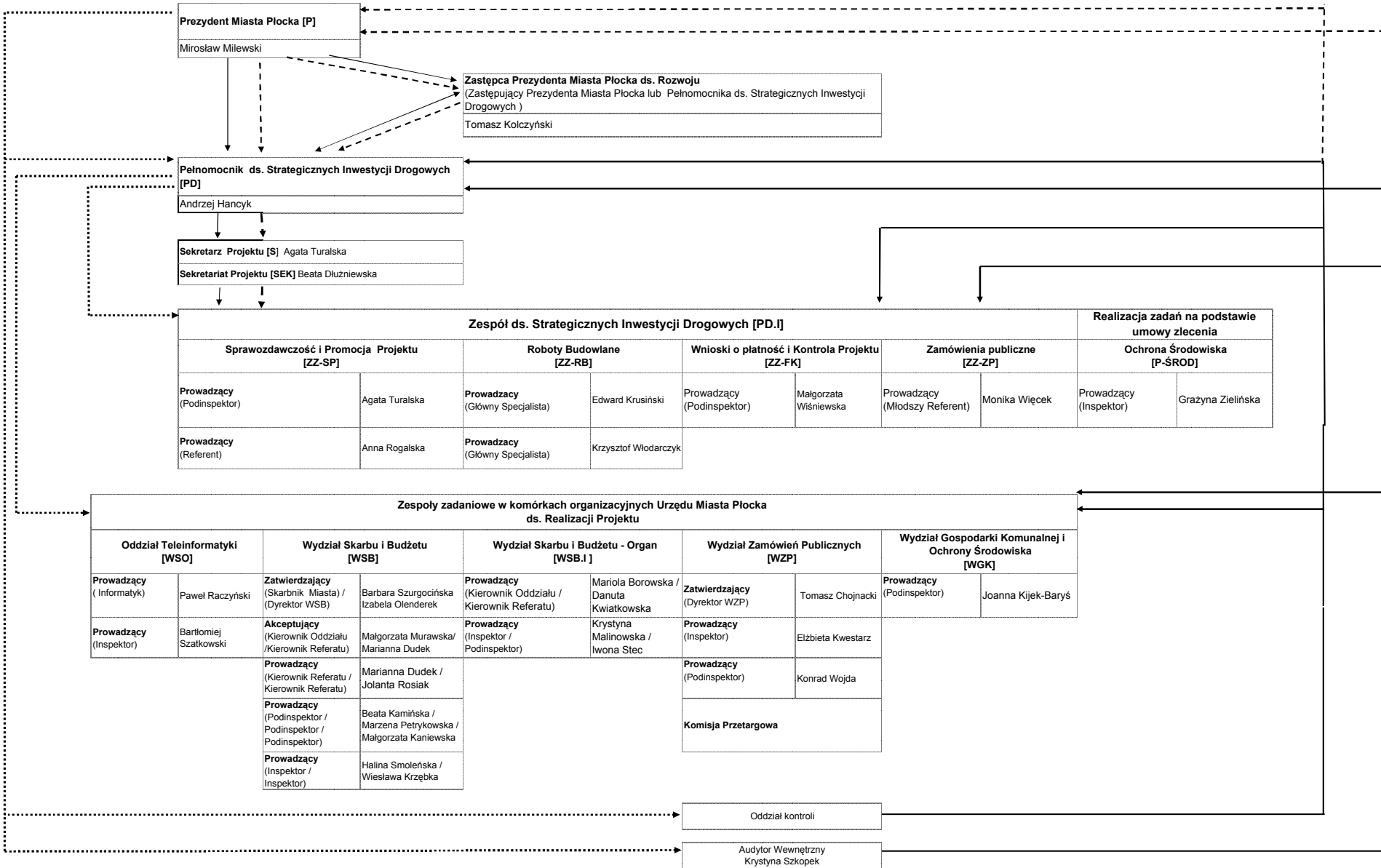
§5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Płocka

/-/ Mirosław Milewski

**Struktura ZESPOŁU ZARZĄDZAJĄCEGO PROJEKTEM [ZZP] powołanego do zarządzania Projektem p.n.:
„Budowa dróg dojazdowych (krajowych) do II przeprawy mostowej w Płocku - Etap I. Budowa odcinka I i II”**



Legenda

- ←→ system wymiany informacji, przygotowywania i przekazywania danych, kanały komunikacyjne
- system i możliwe poziomy kontroli przez wewnętrzne komórki organizacyjne Urzędu Miasta Płocka
- - - -> system przekazywania danych o wynikach kontroli do ośrodka decyzyjnego
-> system głównych bezpośrednich podległości służbowych w projekcie

VI. Zasady rachunkowości, plan kont

Wewnętrzny system rachunkowości stosowany przy wydatkowaniu środków pochodzących z funduszy strukturalnych stosowany przez Beneficjenta opiera się na zasadach określonych w przepisach prawnych:

1. Unii Europejskiej:

- Rozporządzenie Rady (WE) nr 1260/1999 z dnia 21 czerwca 1999r. wprowadzające ogólne przepisy dotyczące Funduszy Strukturalnych;
- Rozporządzenie Komisji (WE) nr 438/2001 z dnia 2 marca 2001r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 dotyczącego zarządzania i systemów kontroli pomocy udzielanej w ramach funduszy strukturalnych;
- Rozporządzenie Komisji (WE) nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004r. Zmieniające rozporządzenie Komisji nr 1685/2000 w sprawie szczegółowych zasad wdrażania rozporządzenia Rady nr 1260/1999 w zakresie uznawania wydatków na działania współfinansowane z funduszy strukturalnych oraz unieważniające rozporządzenie Komisji nr 1145/2003;

2. Przepisy krajowe:

- Ustawa z 29 września 1994r. o rachunkowości;
- Ustawa z 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych;
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Ponadto wewnętrzny system rachunkowości opiera się na zasadach rachunkowości stosowanych w Urzędzie Miasta Płocka. Zasady rachunkowości określają:

- Zarządzenie Nr 5815/2006 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 30 października 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości, zmienione Zarządzeniem Nr 600/07 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 17 maja 2007r., stanowiące *Załącznik Nr 7*,
- Zarządzenie Nr 325/07 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 28 lutego 2007 roku w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, zmienione Zarządzeniem Nr 381/07 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 15 marca 2007 roku; stanowiące *Załącznik Nr 8*.

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone będą zgodnie z ustalonym planem kont opracowanym na podstawie wzorcowego planu kont, zatwierdzonego przez kierownika jednostki.

Zgodnie z wymogiem Unii Europejskiej konta księgowe dotyczące Projektu zostaną wyodrębnione

od kont przeznaczonych do ewidencji wykonania budżetu jednostki.

Księgi rachunkowe będą otwierane na dzień rozpoczynający rok kalendarzowy i zamykane na koniec każdego roku kalendarzowego.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną - zestawienie kont syntetycznych,
- księgi pomocnicze - zestawienie kont analitycznych,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w formie elektronicznej przy użyciu odpowiedniego programu finansowo-księgowego. W systemie informatycznym księgi rachunkowe stanowią zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części.

Księgi rachunkowe są prowadzone w języku polskim, w walucie PLN.

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

I. JEDNOSTKA BUDŻETOWA

Określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych

Rok obrotowy w Urzędzie Miasta Płocka obejmuje rok kalendarzowy, tj. rozpoczyna się 1 stycznia a kończy 31 grudnia. W skład roku obrotowego wchodzi następujące okresy sprawozdawcze:

miesiąc - sprawozdanie miesięczne sporządza się narastająco od początku roku po zakończeniu każdego miesiąca;

- kwartał - sprawozdanie kwartalne sporządza się narastająco od początku roku po zakończeniu każdego kwartału;

- półrocze - sprawozdanie półroczne sporządza się narastająco od początku roku po zakończeniu półrocza;

- rok - sprawozdania roczne sporządza się narastająco od początku roku po zakończeniu roku obrotowego.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - zakupione, kompletne i zdatne do użytku - według cen nabycia; wytworzone we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia; lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;

- 2) środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 3) należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności;
- 4) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty;
- 5) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej

Za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok, kompletne i zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł. Wartość ta wynika z art. 16 e ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Każdorazowa zmiana wartości początkowej środków trwałych w tej ustawie powoduje automatycznie zmianę kwot przyjętych w niniejszym zarządzeniu.

W przypadku, gdy wartość początkowa jest wyższa niż 10% wartości początkowej środka trwałego, tj. obecnie 350 zł przedmioty te należy zakwalifikować jako pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, ewidencjonować na koncie „013” oraz dokonywać jednorazowo odpisu umorzeniowego w miesiącu oddania do używania.

Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe w użytkowaniu powinny być właściwie, w sposób trwały oznakowane; na odwrocie faktury przedstawionej komórce finansowej do zapłaty powinien być naniesiony kolejny numer inwentarzowy zgodny z książką inwentarzową oraz miejsce użytkowania oraz podpis osoby dokonującej opisu; ponadto powinien być wystawiony dowód „OT - Przyjęcie środka trwałego”.

Umorzenie środków trwałych oblicza się według stawek określonych zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 64 poz. 654 z późniejszymi zmianami).

Na podstawie art. 16m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych obliczając umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – licencja na programy komputerowe oraz autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne, których wartość początkowa przekracza 3.500 zł ustala się stawkę amortyzacyjną 50%.

Przedmioty o wartości początkowej poniżej 10% wartości środka trwałego podlegają spisaniu w koszty.

Wyodrębnienie kont księgowych

Konta księgowe Urzędu Miasta Płocka – Jednostka Budżetowa dotyczące Projektu zostały wyodrębnione od kont przeznaczonych do ewidencji wykonania budżetu jednostki w ten sposób, że po trzycyfrowym symbolu konta syntetycznego występuje cyfra “3”. Podział konta syntetycznego na konta analityczne następuje poprzez dopisywanie po cyfrze “3” kolejnych cyfr.

Do obsługi projektu stosuje się następujące konta syntetyczne:

Zespół 0 - “Majątek trwały”

011 – środki trwałe

- 013 – pozostałe środki trwałe
- 020 – wartości niematerialne i prawne
- 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych
- 080 – środki trwałe w budowie

Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – kasa
- 130 – rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 137 – rachunki środków funduszy pomocowych
- 138 – rachunki środków na prefinansowanie

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 222 – rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – rozliczenie wydatków budżetowych
- 227 – rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 – pozostałe rozrachunki

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

- 750 – przychody i koszty finansowe
- 760 – pozostałe przychody i koszty

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 – fundusz jednostki
- 860 – straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 980 – plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – plan finansowy niewygasających wydatków
- 997 – zaangażowanie środków funduszy pomocowych
- 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady ewidencji na poszczególnych kontach:

011 – środki trwałe

Konto "011" służy do ewidencji stanu oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej tych środków trwałych, które są umarzane stopniowo, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na stronie Wn konta "011" ewidencjonuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych:

- pochodzących z zakupu – konto przeciwstawne 201,
- pochodzących z zakończonych inwestycji – konto przeciwstawne 080,
- nieodpłatnie otrzymanych – konto przeciwstawne 800,
- ujawnionych – konto przeciwstawne 240,
- zwiększenie wartości środków trwałych o koszty ulepszenia – konto przeciwstawne 080,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji wyceny – konto przeciwstawne 800.

Na stronie Ma konta "011" ewidencjonuje się:

- rozchód środków trwałych:
 - w związku z likwidacją – konta przeciwstawne: 071 – do wysokości naliczonego umorzenia, 800 – w wysokości wartości netto,
 - w związku ze sprzedażą - konta przeciwstawne: 071 – do wysokości naliczonego umorzenia, 800 – w wysokości wartości netto,
 - nieodpłatnie przekazanych - konta przeciwstawne: 071 – do wysokości naliczonego umorzenia, 800 – w wysokości wartości netto,
- ujawnione niedobory środków trwałych – konto przeciwstawne 240,
- zwrot dostawcom wadliwych środków trwałych (na podstawie umowy gwarancyjnej lub reklamacji) - konto przeciwstawne 800,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji wyceny – konto przeciwstawne 800.

Konto "011" wykazuje wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych według ich wartości początkowej.

013 – pozostałe środki trwałe

Konto "013" służy do ewidencji stanu oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej tych środków trwałych, które są umarzone jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania

Na stronie Wn konta "013" ewidencjonuje się wartość przyjętych do użytkowania pozostałych środków trwałych pochodzących z zakupu, z inwestycji oraz otrzymanych nieodpłatnie, a ponadto ujawnione w użytkowaniu nadwyżki tych środków – konta przeciwstawne: 072, 080, 101, 201, 240, 760.

Na stronie Ma konta "013" ewidencjonuje się rozchód pozostałych środków trwałych w użytkowaniu z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub niedoboru – konta przeciwstawne: 072, 240.

Konto "013" wykazuje wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan pozostałych środków trwałych według ich wartości początkowej.

020 – wartości niematerialne i prawne

Konto 020 służy do ewidencji w wartości początkowej stanu, przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ewidencjonuje się:

- przychód z inwestycji wartości niematerialnych i prawnych – konto przeciwstawne 080,
- zakup wartości niematerialnych i prawnych – konto przeciwstawne 201.

Na stronie Ma konta 020 ewidencjonuje się rozchód wartości niematerialnych i prawnych – konta przeciwstawne: 071 – do wysokości naliczonego umorzenia, 800 – w wysokości wartości netto.

Konto 020 wykazuje wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych według ich wartości początkowej.

071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 071 ewidencjonuje się:

- dotychczasowe umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji w wyniku zniszczenia, zużycia, niedoboru, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, przekazania jako aportu rzeczowego – konta przeciwstawne 011, 020,
- zmniejszenie umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych – konto przeciwstawne 800.

Na stronie Ma konta 071 ewidencjonuje się:

- bieżący odpis umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – konta przeciwstawne 800, 401,
- umorzenie ujawnionych nadwyżek środków trwałych – konto przeciwstawne 240,
- umorzenie otrzymanych nieodpłatnie używanych środków trwałych (w wysokości naliczonej przez dotychczasowego użytkownika) – konto przeciwstawne 800,
- zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych – konto przeciwstawne 800.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

072- umorzenie pozostałych środków trwałych

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych.

Na stronie Wn konta 072 ewidencjonuje się:

- odpisanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych o charakterze wyposażenia i wartości niematerialnych i prawnych z tytułu: likwidacji, sprzedaży lub niedoboru, nieodpłatnego przekazania – konto przeciwstawne 013,
- przekwalifikowania na pozostałe środki trwałe – konto przeciwstawne 800.

Na stronie Ma konta 072 ewidencjonuje się:

- odpisy umorzeniowe od nowego wydanego do użytkowania środka trwałego o charakterze wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych z działalności podstawowej oraz działalności finansowo wyodrębnionej – konta przeciwstawne 400, 851, 853,
- opisy umorzeniowe naliczone od nadwyżek środków trwałych o charakterze wyposażenia i wartości niematerialnych i prawnych – konto przeciwstawne 240,
- wartość umorzenia środków trwałych o charakterze wyposażenia i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie w wysokości umorzenia naliczonego u przekazującego – konto przeciwstawne 800.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia pozostałych środków trwałych w użytkowaniu oraz wartości niematerialnych i prawnych, umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

080 – środki trwałe w budowie

Konto "080" służy do ewidencji kosztów inwestycji (środków trwałych w budowie) oraz do rozliczenia tych kosztów.

Na stronie Wn konta 080 ewidencjonuje się:

- roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji przez kontrahentów zewnętrznych – konto przeciwstawne 201,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie – konto przeciwstawne 800,
- równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz inwestycji (np. czyny społeczne) – konto przeciwstawne 800,
- niedobory i szkody w składnikach inwestycyjnych uznane za niezawinione - konto przeciwstawne 240.

Na stronie Ma konta 080 ewidencjonuje się:

- przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji – konta przeciwstawne: 011, 013, 020,
- nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych innym jednostkom – konto przeciwstawne 800,
- niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych – konto przeciwstawne 240,
- odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej (np. nie wykorzystanej dokumentacji projektowej) – konto przeciwstawne 800,
- rozliczenie kosztów inwestycji, które nie dały zamierzonych efektów gospodarczych – konto przeciwstawne 800.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nie zakończonych środków trwałych w budowie.

101 – kasa

Konto "101" służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się we wszystkich kasach jednostki.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się wszelkie wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe – konta przeciwstawne: 130, 137, 138, 201, 240, 750, 760, 800, 860.

Na stronie Ma konta ewidencjonuje się wszelkie rozchody gotówki, niedobory kasowe oraz zwroty do banku niepodjętych sum – konta przeciwstawne: 080, 201, 240, 400, 130, 137, 138.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

130 – rachunki bieżące jednostek budżetowych

Konto "130" służy do ewidencji stanu środków budżetowych na rachunkach bankowych jednostki budżetowej.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się:

- wpływy środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia lub z budżetu gminy przeznaczonych na wydatki jednostki i dla podporządkowanych dysponentów jeszcze niższego stopnia- konto przeciwstawne 223
- zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowe nie wykorzystane do końca roku budżetowego – konto przeciwstawne 223
- sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych z tytułu należności przypisanych, omyłek bankowych, niewłaściwego obciążenia rachunku bankowego – konta przeciwstawne: 201, 240,
- wpłaty odsetek bankowych – konto przeciwstawne 750
- wpływy należności nie przypisanych z tytułu korekty kosztów oraz kar i odszkodowań umownych dotyczących realizowanych inwestycji konta przeciwstawne: 080, 760,

Na stronie Ma konta ewidencjonuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności, za roboty, usługi i dostawy związane z inwestycjami – konta przeciwstawne: 201, 080, 400
- przyjęcie gotówki do kasy – konto przeciwstawne 101,
- zwroty do dysponenta wyższego stopnia środków na wydatki niewykorzystanych w danym roku – konto przeciwstawne 223,
- zwroty nie wykorzystanych dotacji – konto przeciwstawne 800
- zwroty udziałów na finansowanie inwestycji wspólnych – konto przeciwstawne 800.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

137 – rachunki środków funduszy pomocowych

Konto "137" służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymywanych w walucie polskiej lub obcej na finansowanie realizacji wyodrębnionych zadań, projektów lub programów.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się:

- wpływ środków pomocowych przeznaczonych na finansowanie programów objętych bezzwrotną pomocą zagraniczną – konto przeciwstawne 228
- odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku bankowym – konto przeciwstawne 227,
- uznanie z tytułu korekt i omyłek dotyczące błędów bankowych na podstawie wyciągów bankowych – konto przeciwstawne 240.

Na stronie Ma konta ewidencjonuje się:

- zapłaty za zrealizowane zadania w formie gotówki lub przelewów z tytułu spłaty zobowiązań przypisanych – konta przeciwstawne 101, 201,
- omyłkowe obciążenia bankowe – konto przeciwstawne 240
- zwrot do dysponentów wyższego stopnia środków niewykorzystanych w danym roku – konto przeciwstawne 228
- odprowadzenie zrealizowanych dochodów dotyczących środków funduszy pomocowych (np. z tytułu oprocentowania środków na rachunku bankowym).

Konto 137 może wykazywać saldo Wn , które oznacza sumę stanów środków pomocowych znajdujących się na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

138 – rachunki środków na prefinansowanie

Konto “138” służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych z budżetu państwa z tytułu pożyczek zaciągniętych na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się wpływ środków z tytułu prefinansowania – konto przeciwstawne 228.

Na stronie Ma konta ewidencjonuje się:

- zapłatę zobowiązań dotyczących realizowanych przez jednostkę zadań, które są współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – konta przeciwstawne: 201 240,
- zwrot niewykorzystanych pożyczek – konto przeciwstawne 228.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn , które oznacza sumę stanów środków na prefinansowanie znajdujących się na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto “201” służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się:

- zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług – konta przeciwstawne: 101, 130, 137, 138
- odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych) – konto przeciwstawne 760.

Na stronie Ma konta ewidencjonuje się:

- zobowiązanie z tytułu dostaw, robót i usług – konta przeciwstawne: 011, 013, 020, 080, 400,
- zobowiązania z tytułu odsetek i kar umownych wobec dostawców działalności inwestycyjnej – konto przeciwstawne 080,
- wpłaty należności do kasy i na rachunki bankowe – konta przeciwstawne: 101, 130, 137, 138,
- należności skierowane na drogę postępowania sądowego (pod datą skierowania pozwu do sądu) – konto przeciwstawne 240.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

222 – rozliczenie dochodów budżetowych

Konto “222” służy do ewidencji rozliczenia pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego – konto przeciwstawne 130.

Na stronie Ma ewidencjonuje się przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych – konto przeciwstawne 800.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, ale nieprzelanych na rachunek bankowy budżetu.

223 – rozliczenie wydatków budżetowych

Konto “223” służy do ewidencji rozliczenia ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w planie finansowym.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się:

- Zwrot nie wykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe – konto przeciwstawne 130,
- przeniesienie na podstawie sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki – konto przeciwstawne 800.

Na stronie Ma konta ewidencjonuje się okresowe wpływy środków budżetowych przelanych przez dysponentów wyższego stopnia (na pokrycie własnych wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia) – konto przeciwstawne 130.

Konto 223 może wykazywać w ciągu roku saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych przelanych przez dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

227 – rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Konto “227” służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych z tytułów określonych w porozumieniach, umowach lub postanowieniach.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się:

- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na odpowiedni rachunek funduszy pomocowych – konto przeciwstawne 137,
- zarachowanie zrealizowanych dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych – konto przeciwstawne 228.

Na stronie Ma konta ewidencjonuje się naliczone przez bank oprocentowanie środków funduszy pomocowych znajdujących się na rachunkach bankowych – konto przeciwstawne 137.

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, ale nieprzelanych na rachunek bankowy funduszy pomocowych.

228 – rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Konto “228” służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych a także ze środków otrzymanych tytułem prefinansowania niepodlegających zwrotowi.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się:

* zwrot niewykorzystanych środków funduszy pomocowych i środków na prefinansowanie – konto przeciwstawne 137, 138

* okresowe lub roczne przeksięgowanie dokonanych wydatków – konto przeciwstawne 800.

Na stronie Ma konta ewidencjonuje się wpływ środków pomocowych na finansowanie programów objętych bezzwrotną pomocą zagraniczną – konta przeciwstawne: 137, 138.

Konto 228 może wykazywać w ciągu roku saldo Ma, które oznacza stan środków pozostałych do wykorzystania na finansowanie realizacji programu. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

240 – pozostałe rozrachunki

Konto “240” służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na innych kontach zespołu 2.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań na rachunkach bankowych – konta przeciwstawne: 130, 137, 138

Na stronie Ma konta ewidencjonuje się niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń na rachunkach bankowych – konta przeciwstawne: 130, 137, 137.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

750 – przychody i koszty finansowe

Konto “750” służy do ewidencji przychodów i kosztów operacji finansowych.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych – konto przeciwstawne 860.

Na stronie Ma konta ewidencjonuje się odsetki od naliczonych od środków na własnych rachunkach bankowych – konto przeciwstawne 130.

Konto 750 w ciągu roku obrotowego może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza koszty operacji finansowych, saldo Ma przychody finansowe. W końcu roku salda konta 750 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

760 – pozostałe przychody i koszty

Konto "760" służy do ewidencji pozostałych przychodów i kosztów.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się:

- zapłacone lub naliczone kary umowne, grzywny, odszkodowania i odsetki za zwłokę – konta przeciwstawne 101, 130, 229, 234, 240;
- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego – konta przeciwstawne 101, 130;
- spisanie należności drobnych oraz należności przedawnionych, umorzonych lub nieściągalnych – konta przeciwstawne 201, 229, 231, 234, 240;
- niezawinione niedobory i szkody – konto przeciwstawne 240;
- przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy – konto przeciwstawne 860.

Na stronie Ma konta ewidencjonuje się:

- otrzymane nieodpłatnie pozostałe środki trwałe – konto przeciwstawne 013;
- odpisanie przedawnionych zobowiązań – konta przeciwstawne 201, 231, 234, 240;
- przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy – konto przeciwstawne 860.

Konto 760 w ciągu roku obrotowego może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan pozostałych kosztów, saldo Ma stan pozostałych przychodów. W końcu roku salda konta 760 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

800 – fundusz jednostki

Konto "800" służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, który stanowi równowartość aktywów netto jednostki.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się:

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego – konto przeciwstawne 860
- przeksięgowanie równowartości przekazanych i rozliczonych w danym roku dotacji budżetowych – konto przeciwstawne 810,
- wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek fizycznego zużycia – konto przeciwstawne 011,
- umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – konto przeciwstawne 071,
- różnice z przeszacowania środków trwałych – konto przeciwstawne 011,
- wartość netto sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji – konta przeciwstawne 011, 080.

Na stronie Ma konta ewidencjonuje się:

- dodatni wynik finansowy z roku ubiegłego – konto przeciwstawne 860,
 - przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych – konta przeciwstawne: 223, 228,
 - zwiększenie wartości środków trwałych, na skutek aktualizacji ich wyceny – konto przeciwstawne 011,
 - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje – konta przeciwstawne 011, 080.
- Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

860 – straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konto "860" służy do ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się:

- przeniesienie kosztów według rodzajów oraz kosztów amortyzacji na koniec roku – konta przeciwstawne 400, 401,
- przeniesienie kosztów operacji finansowych na koniec roku – konto przeciwstawne 750,
- przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych na koniec roku – konto przeciwstawne 760,
- przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) – konto przeciwstawne 800,
- poniesione w ciągu roku straty nadzwyczajne – konta przeciwstawne: 013, 310, 240.

Na stronie Ma konta ewidencjonuje się:

- przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) – konto przeciwstawne 800,
- przeniesienie przychodów finansowych oraz pozostałych przychodów operacyjnych – konta przeciwstawne: 750, 760,
- przeniesienie na koniec roku pokrycia kosztów amortyzacji – konto przeciwstawne 761,
- zrealizowane w ciągu roku zyski nadzwyczajne – konta przeciwstawne: 013, 310, 240.

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 jednostki.

Konta pozabilansowe

980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się zbiorczo, tj. jedną kwotą plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty dokonywane zapisem zbiorczym na zakończenie każdego miesiąca.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

1. równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych zapisem zbiorczym na zakończenie każdego kwartału,
2. wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym zapisem zbiorczym na zakończenie roku obrotowego
3. wartość planu niezrealizowanego i wygasłego zapisem zbiorczym na zakończenie roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 w zakresie planu finansowego i jego korekty oraz równowartości zrealizowanych wydatków jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych w programie komputerowym „Budżet”

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

981 - „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się zbiorczo, tj. jedną kwotą plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się zapisem zbiorczym

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych na zakończenie każdego kwartału
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej na zakończenie roku obrotowego.

Ewidencję szczegółową do konta 981 w zakresie planu finansowego oraz równowartości zrealizowanych wydatków prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych w programie komputerowym „Budżet”

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

997 „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

Konto 997 „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych” służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.

Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych. W projektach współfinansowanych na koncie 998 -

„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” lub 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych”.

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się:

- 1) równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych,
- 2) równowartość wydatków dokonywanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 997 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania środków projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałki klasyfikacyjne planu finansowego.

Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych każdego programu.

998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” 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 stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym – ewidencjonowanych raz na kwartał na podstawie sprawozdania o wydatkach budżetowych,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat następnych”

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich a obciążających plan finansowy roku bieżącego.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków lat

przyszłych.

Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się do następujących kont syntetycznych:

1) 011- środki trwałe – podział według grup rodzajowych niezbędnych do sporządzenia obowiązującej sprawozdawczości, podział według źródła finansowania (budżet bieżący, budżet inwestycyjny). Ponadto ewidencja analityczna powinna umożliwić:

- ustalenie miejsc użytkowania i osób materialnie odpowiedzialnych,
- wartość początkową i dotychczasowe umorzenie dla każdego środka trwałego,
- identyfikację jednostkową,
- klasyfikację rodzajową umożliwiającą prawidłowe obliczenie umorzenia,
- datę oddania do użytkowania i datę zakupu.

2) 013 – pozostałe środki trwałe w użytkowaniu - podział według źródła finansowania (budżet bieżący, budżet inwestycyjny) oraz wyodrębnienie sprzętu obrony cywilnej, ewidencja analityczna ilościowo wartościowa w księgach inwentarzowych umożliwiającą m.in. ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajduje się środek trwały o charakterze wyposażenia.

3) 020 - wartości niematerialne i prawne - podział według źródła finansowania (budżet bieżący, budżet inwestycyjny), ewidencja analityczna w księgach inwentarzowych umożliwiającą ustalenie miejsca użytkowania, ilości, ceny jednostkowej i wartości poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych. Ponadto ewidencja analityczna powinna umożliwiać należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

4) 071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - podział na umorzenie środków trwałych według grup rodzajowych oraz na umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, podział według źródła finansowania (budżet bieżący, budżet inwestycyjny).

5) 072 - umorzenie pozostałych środków trwałych - podział na umorzenie wyposażenia analogiczny do podziału konta "013".

6) 080 - środki trwałe w budowie - podział według poszczególnych zadań w sposób zapewniający ustalenie kosztów w podziale na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych, umożliwiającą wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych, środków trwałych o charakterze wyposażenia oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych. Dodatkowy podział zadania na poszczególne umowy a w ramach umowy podział na części finansowane ze środków własnych i ze środków

pomocowych.

7) 101 - kasa - podział na rachunki bankowe, z których gotówka została pobrana lub na które będzie odprowadzona, umożliwiającą ustalenie stanu gotówki w walucie polskiej oraz stanu gotówki w walutach obcych z podziałem na poszczególne waluty obce z jednoczesnym przeliczeniem na złote polskie według obowiązujących kursów.

8) 130 - rachunek bieżący jednostki budżetowej - podział na rachunki bankowe, np. wydatki bieżące, wydatki inwestycyjne. Na koniec każdego miesiąca stan na poszczególnych kontach analitycznych powinien być zgodny z saldem na odpowiednich rachunkach bankowych.

9) 137 – rachunki środków funduszy pomocowych – podział na rachunki bankowe wyodrębnione dla każdego funduszu pomocowego.

10) 138 – rachunki środków na prefinansowanie – podział na rachunki bankowe dla poszczególnych zadań z równoczesnym podziałem na poszczególne sposoby ich wykorzystania

11) 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - podział w analityce według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów, umożliwiającą ustalenie stanu zobowiązań lub należności wobec każdego z nich.

12) 223 - rozliczenie wydatków budżetowych - podział w zależności od rodzaju dotacji, tj. na zadania własne, zlecone, inwestycje niewygasające, pożyczki itp.

13) 227 – rozliczenie dochodów ze środków pomocowych – podział analityczny według poszczególnych funduszy pomocowych.

14) 228 – rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych – podział analityczny według poszczególnych funduszy pomocowych.

15) 240 – pozostałe rozrachunki – podział w analityce według poszczególnych kontrahentów celem ustalenia stanu rozrachunków.

16) 750 - przychody i koszty finansowe - ewidencja szczegółowa według poszczególnych tytułów przychodów i kosztów.

17) 800 - fundusz jednostki - podział w analityce na fundusz bieżący, fundusz inwestycyjny, fundusz z aktualizacji wyceny.

Na koniec każdego miesiąca suma obrotów i sald poszczególnych kont analitycznych powinna być zgodna z obrotami i saldem odpowiedniego konta syntetycznego, którego analityka dotyczy.

II. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO ORGANU PODATKOWEGO SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Operacje księgowe dotyczące realizacji Projektu – Budowa dróg dojazdowych do II przeprawy mostowej w Płocku-etap I budowa odcinka I i II, księgowane są w wyodrębnionym rejestrze księgowym o nr 015 - „Drogi dojazdowe”.

Konto 133 „Rachunek budżetu”

Konto 133 – służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Strona Wn konta

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwrot środków z tytułu poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków	240 (24013)

Strona Ma konta

Treść operacji	Konto przeciwstawne
II. Rozchody	
1. Spłata pożyczki dokonana z własnych środków jst	268

Konto 133 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu oraz saldo Ma, które oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

137 "Rachunki środków funduszy pomocowych"

Konto 137 - służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Strona Wn konta 137

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ środków pomocowych na finansowanie projektów lub z tytułu refundacji wydatków poniesionych przez jst a dotyczących tej części projektu, która jest finansowana ze środków zagranicznych	907
2. Odsetki dopisane do wyodrębnionego rachunku środków pomocowych (tylko od środków zagranicznych) :	907
a. zwiększające dochody ze środków funduszy pomocowych	
3. Wpływy środków własnych jst na wydatki refundowane, gdy zaliczkowe finansowanie projektów ze środków zagranicznych odbywa się ze środków własnych budżetu :	
a. z zaciągniętych pomostowych kredytów bankowych	133

4. Wpływy środków własnych na wydatki dotyczące tej części projektu, która zgodnie z umową jest finansowana ze środków jst :	133
a. przekazanych z podstawowego rachunku bankowego budżetu	
5. Zwrot przez jednostki niewykorzystanych środków pomocowych	228
6. Wpływ dochodów zrealizowanych przez jednostki realizujące zadania finansowane ze środków pomocowych	227
7. Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych	967

Strona Ma konta 137

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wydatki urzędu jst sfinansowane ze środków pomocowych lub ze środków własnych podlegających refundacji ze środków funduszy pomocowych	908
2. Przelewy na rachunki bieżące jednostek realizujących projekty finansowane ze środków funduszy pomocowych	228
4. Przekazanie niewykorzystanych środków pomocowych na rachunek instytucji pomocowej:	907
a. w roku bieżącym	967
b. w następnym roku	
5. Przekazanie otrzymanych środków pomocowych z tytułu refundacji wydatków poniesionych uprzednio ze środków własnych:	133
a. na rachunek budżetu	967
8. Dodatkowo różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych	

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

138 "Rachunki środków na prefinansowanie"

Konto 138 - służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych na potrzeby operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Strona Wn konta 138

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływy pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa	268
2. Wpływy środków pomocowych z budżetu Unii Europejskiej	907
3. Zwroty środków od jednostek, którym środki na realizację wydatków w ramach projektów przekazano z rachunku środków na prefinansowanie	228

Strona Ma konta 138

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Środki z pożyczek na prefinansowanie przekazane jednostkom realizującym projekty finansowane z budżetu Unii Europejskiej	228
2. Spłaty pożyczek na prefinansowanie	268
3. Zwrot środków z UE z tytułu poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków	240 (24013)

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto 227 – służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Strona Wn konta 227

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Dochody zrealizowane przez jednostki wynikające ze sprawozdań okresowych	907

Strona Ma konta 227

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy dochodów na r-k środków funduszy pomocowych dokonane przez jednostki	137

Konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych, a saldo Ma – stan dochodów przekazanych przez jednostki na r-k środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

228 „Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych”

Konto 228 – służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych

Strona Wn konta 228

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek	137
2. Środki z pożyczek na prefinansowanie przekazane jednostkom realizującym projekty finansowane z budżetu Unii Europejskiej	138

Strona Ma konta 228

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie na podstawie sprawozdań okresowych Rb-28S wydatków budżetowych sfinansowanych przez jednostki budżetowe środkami budżetowymi	908
2. Zwroty środków pomocowych niewykorzystanych przez	

jednostki budżetowe na realizację wydatków budżetowych	137
3. Zwroty środków od jednostek, którym środki na realizację wydatków w ramach projektów przekazano z rachunku środków na prefinansowanie	138

Konto 228 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na r-ki jednostek, lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.

240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 - służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu

Strona Wn konta 240

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwrot środków z UE z tytułu poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków	138

Strona Ma konta 240

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwrot środków z tytułu poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków	133 (13301)

268 „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Konto 268 – służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Strona Wn konta 268

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Spłata pożyczki po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej	138
2. Spłata pożyczki dokonana z własnych środków jst	133

Strona Ma konta 268

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Uruchomienie pożyczki poprzez przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy wskazany w dyspozycjach przelewów dostarczonych przez pożyczkobiorcę	138

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma oznacza stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

907 „Dochody z funduszy pomocowych”

Konto 907 – służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych

Strona Wn konta 907

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie w końcu roku otrzymanych środków pomocowych i osiągniętych dochodów przy realizacji projektów z udziałem tych środków na wynik na operacjach realizowanych z udziałem środków zagranicznych	967
2. Przekazanie niewykorzystanych środków pomocowych na rachunek instytucji pomocowej w roku bieżącym	137

Strona Ma konta 907

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Środki otrzymane w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej na realizację projektów finansowanych ze środków pomocowych	137
2. Środki pomocowe z budżetu Unii Europejskiej otrzymane w formie refundacji wydatków finansowanych ze źródeł zagranicznych, które zostały sfinansowane pożyczką na prefinansowanie	138
4. Odsetki od środków na rachunku bankowym zwiększające środki pomocowe	137
5. Dochody zrealizowane przez jednostki wynikające ze sprawozdań okresowych	227

908 „Wydatki z funduszy pomocowych”

Konto 908 – służy ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych

Strona Wn konta 908

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wydatki wynikające ze sprawozdań jednostek, którym przekazano z rachunku środków pomocowych lub z rachunku środków na prefinansowanie środki na wydatki dot. projektów finansowanych z bezzwrotnych środków zagranicznych	228
2. Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane bezpośrednio ze środków gromadzonych na rachunku środków pomocowych	137

Strona Ma konta 908

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie w końcu zrealizowanych wydatków dot. projektów finansowanych ze środków pomocowych na wynik ustalany na operacjach realizowanych z udziałem tych środków	967

967 „Fundusze pomocowe”

Konto 967 – służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Strona Wn konta 967

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Ujemne różnice kursowe od środków otrzymanych w walutach obcych	137
2. Przeniesienie w końcu roku wydatków sfinansowanych ze środków pomocowych lub podlegających refundacji wydatków sfinansowanych ze środków własnych	908
3. Przekazanie niewykorzystanych środków pomocowych na rachunek instytucji pomocowej w następnym roku	137

Strona Ma konta 967

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Dodatnie różnice kursowe środków otrzymanych w walutach obcych	137
2. Przeksięgowanie na skumulowany wynik budżetu, jeżeli instytucja pośrednicząca odmówi refundacji wydatków poniesionych ze środków własnych lub z pożyczek na prefinansowanie w roku poprzednim	960
3. Przeniesienie w końcu roku otrzymanych w danym roku środków pomocowych i dochodów zwiększających te środki	907

Konto 967 może wykazywać saldo Wn lub Ma, oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych.

SEKTOROWY PROGRAM OPERACYJNY TRANSPORT

Imię i Nazwisko	Nazwa beneficjenta		
Joanna Kijek-Baryś	Urząd Miasta Płocka		
Stanowisko pracy	Komórka organizacyjna		
Podinspektor	Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska [WGK] Stanowisko ds. Ochrony Środowiska – (ZZ-ŚROD)		
Nazwa i numer projektu, w realizację którego zaangażowana jest osoba			
Budowa dróg dojazdowych (krajowych) do II Przeprawy Mostowej w Płocku – Etap I. Budowa odcinka I i II. Nr projektu: SPOT/2.2/45/04			
Do obowiązków pracownika w ramach projektu należy, w szczególności:			
<p>Realizacja czynności niezbędnych dla prawidłowej realizacji Projektu, zgodnie z procedurami a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Uzgadnia z Wykonawcą robót budowlanych harmonogram prac zabezpieczających środowisko naturalne. 2. Kontroluje Wykonawcę w zakresie przestrzegania terminów ujętych w harmonogramie prac. 3. Współpracuje z Inżynierem Kontraktu w zakresie realizacji działań dotyczących ochrony środowiska określonych dla Projektu w wydanym pozwoleniu na budowę, projekcie budowlanym, raportach oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko oraz w innych dokumentach towarzyszących Projektu. 4. Sporządza raporty z czynności wykonanych podczas obecności na terenie budowy. 5. Kontroluje Wykonawcę robót budowlanych w zakresie przestrzegania norm i zasad dotyczących ochrony środowiska na placu budowy [organizacja placu budowy, gospodarka odpadami, itp.] i sporządza raporty z odbytych kontroli. Przedstawia Raporty do akceptacji przez PD. 6. Sporządza informacje oraz udziela wyjaśnień organom kontrolującym realizację Projektu zgodnie z zakresem określonym w procedurach. 7. Sporządza informacje o działaniach zabezpieczających środowisko przed niekorzystnym wpływem prac w trakcie realizacji inwestycji i rekompensujących straty poniesione w środowisku, podjętych w okresie sprawozdawczym. 8. Weryfikuje informacje dotyczące zgodności Projektu z prawodawstwem z zakresu ochrony środowiska zawarte w sprawozdaniach z realizacji Projektu. Potwierdza dokonanie czynności na listach sprawdzających dołączonych do sprawozdań. 9. Archiwizuje dokumenty w zakresie opisanym w procedurach. 10. Wykonuje inne zadania zlecone przez PD, zgodnie z posiadanymi kwalifikacjami. 			
Zakres odpowiedzialności:			
<p>Pracownik ponosi odpowiedzialność za prawidłowe, zgodne z przepisami, terminowe wywiązywanie się z powierzonych obowiązków dotyczących realizacji Projektu.</p> <p>Pracownik zobowiązany jest do przestrzegania procedur wykonywania działań związanych z realizacją Projektu.</p> <p>Pracownik odpowiedzialny jest za sporządzanie i przekazywanie dokumentów zgodnie z przyjętymi procedurami.</p>			
Kontakt:			
Nr telefonu	024 3671508	e-mail	joanna.barys@plock.eu
Zastępstwo w czasie nieobecności:			
Imię i nazwisko	Grażyna Zielińska	Nr telefonu	024 3671484
Stanowisko	Inspektor	e-mail	most@ump.pl

Przyjął/ęła do wiadomości i stosowania:	Sporządził/a:	Zatwierdził/a: