ZARZĄDZENIE NR…835…/26

PREZYDENTA MIASTA BIAŁEGOSTOKU

z dnia 29 października 2026 r.

w sprawie zakładowego planu kont dla prowadzenia rachunkowości Projektu „Poprawa mobilności miejskiej (rowerowej i autobusowej) w BOF – Miasto Białystok" w ramach programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027.

Na podstawie art. 10 ust. 2 w związku z ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522[1]) i art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz.1483[2]) oraz § 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2026 r. poz. 909) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Ustalam, w załącznikach Nr 1 i Nr 2 do niniejszego zarządzenia, zakładowy plan kont, wykaz kont oraz zasady ich funkcjonowania dla prowadzenia rachunkowości Projektu „Poprawa mobilności miejskiej (rowerowej i autobusowej) w BOF – Miasto Białystok", zwanego w dalszej części „Projektem".

§ 2.

Ustalam odrębne rachunki bankowe prowadzone w Banku Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna:

1) nr 83 1240 6292 1111 0011 7026 6566

prowadzony w PLN jako rachunek budżetu Miasta Białegostoku, na który wpływają środki na realizację Projektu,

2) nr 39 1240 6292 1111 0011 7023 7579

[1] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U z 2026 poz. 640, 644 i 1206.
[2] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U z 2025 r. poz. 1844 i 1846, Dz. U. z 2026 r. poz. 426, 635, 680 i 912.

prowadzony w PLN jako rachunek Urzędu Miejskiego, z którego realizowane są wydatki Projektu.

§ 3.

Dokumentacja finansowo-księgowa dotycząca realizacji Projektu znajduje się w siedzibie Urzędu Miejskiego w Białymstoku, w Referacie Obsługi Finansowo-Księgowej Projektów Unijnych Departamentu Rachunkowości i w Referacie Planowania Budżetu i Środków Unijnych Departamentu Finansów Miasta. Pozostała dokumentacja znajduje się w Departamencie Zarządu Dróg Miejskich, Biurze Funduszy Europejskich oraz Zarządzie Białostockiej Komunikacji Miejskiej.

§ 4.

Księgowość Projektu w księgach Urzędu Miejskiego odbywa się w wyodrębnionej jednostce księgującej o symbolu „UE". Symbol „UE" wprowadza się na trwałe do struktury każdego konta syntetycznego Projektu. Ewidencja wszystkich operacji gospodarczych odbywa się na wyodrębnionych do tego celu symbolem „A5" kontach księgowych. Do kont księgi głównej (syntetycznych) prowadzone są konta pomocnicze (analityczne). Dodatkowo funkcjonuje kod księgowy PM dla rejestrów wyciągów bankowych – WB, faktur – FVZ, polecenia księgowania PK oraz innych związanych z Projektem.

§ 5.

1. Ewidencja zdarzeń gospodarczych następuje w porządku chronologicznym, zapewniającym ujęcie w księgach rachunkowych wszystkich operacji gospodarczych.
2. Ujęcie operacji księgowych odbywa się w sposób rzetelny i sprawdzalny pozwalający na:
1) właściwe przedstawienie stanu funduszy i stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
2) przedstawienie i sporządzenie raportów i sprawozdań, zarówno unijnych jak i krajowych,
3) ujęcie w odpowiednich przekrojach stanów poszczególnych aktywów i pasywów zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

§ 6.

Ewidencja księgowa prowadzona jest techniką komputerową w systemie księgowym KSAT 2000i. Wykaz zbiorów odzwierciedlających księgi rachunkowe, wykaz programów wraz z ich opisem, zasady ochrony danych oraz ewidencji przebiegu przetwarzania danych zawarto

w opisie komputerowego systemu finansowo-księgowego KSAT 2000i opracowanego przez COIG Katowice.

§ 7.

W zakresie nieuregulowanym w niniejszym zarządzeniu stosuje się odpowiednio zasady określone w zarządzeniu Nr 613/26 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 14 sierpnia 2026 r. w sprawie zasad rachunkowości Urzędu Miejskiego w Białymstoku.

§ 8.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta, Dyrektorowi Departamentu Finansów Miasta, Dyrektorowi Departamentu Rachunkowości, Dyrektorowi Zarządu Dróg Miejskich, Dyrektorowi Biura Funduszy Europejskich oraz Dyrektorowi Zarządu Białostockiej Komunikacji Miejskiej.

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do Projektu od początku jego realizacji.

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 835. /26
Prezydenta Miasta Białegostoku
z dnia 29 października 2026 r.

Zakładowy plan kont budżetu Miasta Białegostoku do prowadzenia rachunkowości Projektu „Poprawa mobilności miejskiej (rowerowej i autobusowej) w BOF – Miasto Białystok" w ramach programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027.

Wykaz i opis kont bilansowych:

1) Konto 133U-357 - Rachunek budżetu Projektu.

Konto 133U-357 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku bankowym budżetu Projektu.

Zapisy na koncie 133U-357 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240U-357, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133U-357 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu Projektu.

Na stronie Ma konta 133U-357 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu Projektu.

Konto 133U-357 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku budżetu Projektu.

2) Konto 135U-357 – Rachunek środków na niewygasające wydatki Projektu.

Konto 135U-357 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki Projektu.

Zapisy na koncie 135U-357 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych.

Na stronie Wn konta 135U-357 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133U-357, a w szczególności:

- wpływy środków pieniężnych przeznaczonych na realizację wydatków niewygasających Projektu,

- wpływy odsetek naliczonych przez bank.

Na stronie Ma konta 135U-357 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki Projektu, a w szczególności:

- wypłaty na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225U-357,
- wypłaty naliczonych odsetek,
- zwrot niewykorzystanych w terminie środków na niewygasające wydatki Projektu.

Konto 135U-357 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki Projektu.

3) Konto 140U-357 - Środki pieniężne w drodze związane z realizowanym Projektem.

Konto 140U-357 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze związanych z realizowanym Projektem.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140U-357 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140U-357 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

4) Konto 222U-357 - Rozliczenie dochodów budżetowych związanych z realizowanym Projektem.

Konto 222U-357 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych związanych z realizowanym Projektem.

Na stronie Wn konta 222U-357 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tej jednostki w korespondencji z kontem 901U-357.

Na stronie Ma konta 222U-357 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu Projektu, dokonane przez jednostkę budżetową w korespondencji z kontem 133U-357.

Ewidencję szczegółową do konta 222U-357 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z jednostką z tytułu zrealizowanych przez nią dochodów budżetowych związanych z realizowanym Projektem.

Saldo Wn konta 222U-357 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu Projektu.

5) Konto 223U-357E – Rozliczenie wydatków budżetowych związanych z realizowanym Projektem.

Konto 223U-357E służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych realizowanych z płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223U-357E ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu Projektu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 133U-357.

Na stronie Ma konta 223U-357E ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tej jednostki w korespondencji z kontem 902U-357E.

Ewidencję szczegółową do konta 223U-357E prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu przekazanych jednostce środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nią wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223U-357E oznacza stan przelanych środków na rachunki jednostki budżetowej, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

6) Konto 223U-357P – Rozliczenie wydatków budżetowych związanych z realizowanym Projektem.

Konto 223U-357P służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych realizowanych z dotacji celowej, stanowiącej współfinansowanie realizacji programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223U-357P ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu Projektu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 133U-357.

Na stronie Ma konta 223U-357P ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tej jednostki w korespondencji z kontem 902U-357P.

Ewidencję szczegółową do konta 223U-357P prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu przekazanych jednostce środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nią wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223U-357P oznacza stan przelanych środków na rachunki jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

7) Konto 223U-357W – Rozliczenie wydatków budżetowych związanych z realizowanym Projektem.

Konto 223U-357W służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych realizowanych z wkładu własnego Miasta Białystok.

Na stronie Wn konta 223U-357W ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu Projektu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 133U-357.

Na stronie Ma konta 223U-357W ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tej jednostki w korespondencji z kontem 902U-357W.

Ewidencję szczegółową do konta 223U-357W prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu przekazanych jednostce środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nią wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223U-357W oznacza stan przelanych środków na rachunki jednostki budżetowej, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

8) Konto 225U-357 - Rozliczenie niewygasających wydatków związanych z realizowanym Projektem.

Konto 225U-357 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu zrealizowanych przez jednostkę niewygasających wydatków związanych z realizacją Projektu.

Na stronie Wn konta 225U-357 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu Projektu na pokrycie niewygasających wydatków jednostki budżetowej.

Na stronie Ma konta 225U-357 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostkę budżetową w korespondencji z kontem 904U-357 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135U-357.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225U-357 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu przekazanych jednostce środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225U-357 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostce budżetowej na realizację niewygasających wydatków.

9) Konto 240U-357 – Pozostałe rozrachunki związane z realizowanym Projektem.

Konto 240U-357 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu Projektu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222U-357, 223U-357E, 223U-357P, 223U-357W, 225U-357, a w szczególności rozrachunków z tytułu:

- błędnych zapisów w wyciągach bankowych i ich korekt,
- wpływu i rozliczenia mylnych wpłat,
- rozliczenia odsetek dopisanych do rachunku budżetu Projektu naliczonych za okresy od stycznia do listopada roku budżetowego.

Konto 240U-357 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240U-357 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240U-357 stan zobowiązań z tytułu rozrachunków związanych z Projektem.

10) Konto 901U-357 – Dochody budżetu związane z realizowanym Projektem.

Konto 901U-357 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego związanych z realizowanym Projektem.

Na stronie Wn konta 901U-357 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961U-357.

Na stronie Ma konta 901U-357 ujmuje się:

- dochody budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 222U-357;
- płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich stanowiącą dochód budżetu, w korespondencji z kontem 133U-357;
- odsetki dopisane do rachunku budżetu Projektu naliczone za miesiąc grudzień.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901U-357 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Ma konta 901U-357 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901U-357 przenosi się na konto 961U-357.

11) Konto 902U-357E – Wydatki budżetu związane z realizowanym Projektem.

Konto 902U-357E służy do ewidencji wydatków budżetowych realizowanych z płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, związanych z Projektem, w korespondencji z kontem 223U-357E.

Na stronie Wn konta 902U-357E ujmuje się dokonane wydatki na podstawie sprawozdań budżetowych jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 223U-357E.

Na stronie Ma konta 902U-357E ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 961U-357.

Ewidencja szczegółowa do konta 902U-357E umożliwia ustalenie stanu wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902U-357E oznacza sumę dokonanych wydatków budżetowych za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902U-357E przenosi się na konto 961U-357.

12) Konto 902U-357P – Wydatki budżetu związane z realizowanym Projektem.

Konto 902U-357P służy do ewidencji wydatków budżetowych realizowanych z dotacji celowej, stanowiącej współfinansowanie realizacji programów finansowanych z udziałem środków europejskich związanych z Programem, w korespondencji z kontem 223U-357P.

Na stronie Wn konta 902U-357P ujmuje się dokonane wydatki na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 223U-357P.

Na stronie Ma konta 902U-357P ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 961U-357.

Ewidencja szczegółowa do konta 902U-357P umożliwia ustalenie stanu wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902U-357P oznacza sumę dokonanych wydatków budżetowych za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902U-357P przenosi się na konto 961U-357.

13) Konto 902U-357W – Wydatki budżetu związane z realizowanym Projektem.

Konto 902U-357W służy do ewidencji wydatków budżetowych realizowanych z wkładu własnego Miasta Białystok, w korespondencji z kontem 223U-357W.

Na stronie Wn konta 902U-357W ujmuje się dokonane wydatki na podstawie sprawozdań budżetowych jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 223U-357W.

Na stronie Ma konta 902U-357W ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 961U-357.

Ewidencja szczegółowa do konta 902U-357W umożliwia ustalenie stanu wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902U-357W oznacza sumę dokonanych wydatków budżetowych za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902U-357W przenosi się na konto 961U-357.

14) Konto 903U-357 – Niewykonane wydatki związane z realizowanym Projektem.

Konto 903U-357 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych związanych z realizowanym Projektem.

Na stronie Wn konta 903U-357 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków budżetowych zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904U-357.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903U-357 przenosi się na konto 961U-357.

15) Konto 904U-357 – Niewygasające wydatki związane z realizowanym Projektem.

Konto 904U-357 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904U-357 ujmuje się:

- wydatki jednostki budżetowej dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225U-357;
- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904U-357 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto 904U-357 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

16) Konto 961U-357 – Wynik wykonania budżetu realizowanego Projektu.

Konto 961U-357 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu realizowanego Projektu czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961U-357 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontami 902U-357E, 902U-357P i 902U-357W oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903U-357.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961U-357 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901U-357.

Na koniec roku konto 961U-357 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu Projektu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 961U-357 przenosi się na konto 960O-01.

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr.835/26
Prezydenta Miasta Białegostoku
z dnia.29...października 2026 r.

Zakładowy plan kont Urzędu Miejskiego w Białymstoku dla prowadzenia rachunkowości Projektu „Poprawa mobilności miejskiej (rowerowej i autobusowej) w BOF – Miasto Białystok" w ramach programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027.

Wykaz kont

1. Konta bilansowe.

1) 011-UE-A5 „Środki trwałe" z tytułu realizacji Projektu
2) 013-UE-A5 „Pozostałe środki trwałe" z tytułu realizacji Projektu
3) 072-UE-A5 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" z tytułu realizacji Projektu
4) 080-UE-A5 „Środki trwałe w budowie" (inwestycje) z tytułu realizacji Projektu
5) 130-UE-A5 „Rachunek bieżący jednostki" w zakresie realizacji Projekt
6) 201-UE-A5 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" z tytułu realizacji Projektu
7) 221-UE-A5 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" z tytułu realizacji Projektu
8) 221-UE-A5B „Należności z tytułu dochodów budżetowych" z tytułu realizacji Projektu
9) 222-UE-A5 „Rozliczenie dochodów budżetowych" z tytułu realizacji Projektu
10) 223-UE-A5 „Rozliczenie wydatków budżetowych" z tytułu realizacji Projektu
11) 225-UE-A5 „Rozrachunki z budżetami" z tytułu realizacji Projektu;
12) 229-UE-A5 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" z tytułu realizacji Projektu;
13) 231-UE-A5 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" przy realizacji Projektu
14) 240-UE-A5 „Pozostałe rozrachunki" z tytułu realizacji Projektu
15) 401-UE A5 „Zużycie materiałów i energii" z tytułu realizacji Projektu
16) 402-UE-A5 „Usługi obce" z tytułu realizacji Projektu
17) 404-UE-A5 „Wynagrodzenia" z tytułu realizacji Projektu
18) 405-UE-A5 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"
19) 720-UE-A5B „Przychody z tytułu dochodów budżetowych" z tytułu realizacji Projektu
20) 750_UE-A5 „Przychody finansowe" z tytułu realizacji Projektu
21) 760_UE-A5 „Pozostałe przychody operacyjne" z tytułu realizacji Projektu
22) 761_UE-A5 „Pozostałe koszty operacyjne" z tytułu realizacji Projektu

23) 800_UE-A5 „Fundusz jednostki" powstały przy realizacji Projektu

24) 810_UE-A5 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje" na realizację Projektu

25) 860_UE-A5 „Wynik finansowy" powstały przy realizacji Projektu

2. Konta pozabilansowe.

1) 980-UE-A5 „Plan finansowy wydatków budżetowych" z tytułu realizacji Projektu
2) 981-UE-A5 „Plan finansowy niewygasających wydatków" z tytułu realizacji Projektu
3) 998-UE-A5 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" z tytułu realizacji Projektu
4) 999-UE-A5 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat" z tytułu realizacji Projektu

Opis kont

1. Konta bilansowe

1) Konto 011-UE-A5 „Środki trwałe" z tytułu realizacji Projektu

Konto 011-UE-A5 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z realizowanym Projektem.

Na stronie Wn konta 011-UE-A5 ujmuje się przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych na podstawie dowodu OT.

Na stronie Ma konta 011-UE-A5 ujmuje się przeksięgowanie wartości każdego przyjętego środka trwałego na podstawie dowodu OT, do jednostki księgującej JWUMB – „Wydatki", na podstawie PK.

2) Konto 013-UE-A5 „Pozostałe środki trwałe" z tytułu realizacji Projektu

Konto 013-UE-A5 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011-UE-A5, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania związanych z Projektem.

Na stronie Wn konta 013-UE-A5 ujmuje się przede wszystkim wartość przyjętych do używania pozostałych środków trwałych pochodzących z zakupu lub inwestycji, nadwyżki środków trwałych w używaniu i nieodpłatnie otrzymanych na podstawie dowodu OT lub dowodu zakupu w zależności od wartości.

Na stronie Ma konta 013-UE-A5 ujmuje się w szczególności wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub ujawnionych niedoborów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013-UE-A5 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Konto 013-UE-A5 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową objętych ewidencją pozostałych środków trwałych, znajdujących się w użytkowaniu.

Na stronie Ma konta ujmuje się przeksięgowanie wartości każdego przyjętego pozostałego środka trwałego do jednostki księgującej JWUMB –„Wydatki" na podstawie PK.

3) Konto 072-UE-A5 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" z tytułu realizacji Projektu

Konto 072-UE-A5 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Na stronie Wn konta 072-UE-A5 ujmuje się umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072-UE-A5 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072-UE-A5 może wykazywać saldo Ma, które wyraża umorzenie wartości początkowej będących w używaniu środków trwałych. Saldo konta 072-UE-A5 musi się równać sumie sald konta 013-UE-A5.

4) Konto 080-UE-A5 „Środki trwałe w budowie" (inwestycje) z tytułu realizacji Projektu

Konto 080-UE-A5 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne związane z Projektem.

Na stronie Wn konta 080-UE-A5 ujmuje się w szczególności poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców jak i we własnym imieniu.

Na stronie Ma konta 080-UE-A5 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności środków trwałych oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080-UE-A5 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Konto 080-UE-A5 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

5) Konto 130-UE-A5 „Rachunek bieżący jednostki" w zakresie realizacji projektu

Konto 130-UE-A5 posiada analitykę tj. 130-UE-A5-0 – zasilenie rachunku, 130-UE-A5-W – wydatki budżetowe dotyczące Projektu oraz 130-UE-A5-D – dochody budżetowe dotyczące Projektu.

Konto 130-UE-A5-0 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 130-UE-A5-0 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek do realizacji Projektu w jednostce z rachunku budżetu Miasta Białegostoku w korespondencji z kontem 223-UE-A5.

Na stronie Ma konta 130-UE-A5-0 ujmuje się zwrot środków pieniężnych z wyodrębnionego rachunku do realizacji Projektu w jednostce na rachunek budżetu Miasta Białegostoku.

Ewidencja analityczna do konta 130-UE-A5-0 zapewnia wyodrębnienie wydatków według źródeł ich finansowania, tj.: pochodzących ze środków europejskich lub budżetu miasta.

Konto dotyczące wpływów oraz zwrotów środków pieniężnych niekwalifikowanych są wyodrębnione literą „N" umieszczoną w strukturze konta (130-UE-A5-0-N2).

Konto 130-UE-A5-W służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Ma konta 130-UE-A5-W ujmuje się wydatki budżetowe dotyczące Projektu zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 201-UE-A5.

Ewidencja analityczna do konta 130-UE-A5-W zapewnia wyodrębnienie wydatków według źródeł ich finansowania, tj.: pochodzących ze środków europejskich lub budżetu miasta.

Konto dotyczące wydatków budżetowych niekwalifikowalnych są wyodrębnione literą „N" umieszczoną w strukturze konta (130-UE-A5-W-N1).

Na stronie Wn konta 130-UE-A5-D ujmuje się wpływ dochodów budżetowych, a w szczególności wpływy ze sprzedaży drzew, złomu, kar umownych oraz odsetki dopisane do rachunku.

Na stronie Ma konta 130-UE-A5-D ujmuje się przekazanie zrealizowanych dochodów do budżetu Miasta Białegostoku w korespondencji z kontem 222-UE-A5.

6) Konto 201-UE-A5 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" z tytułu realizacji Projektu

Konto 201-UE-A5 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług realizowanych ze środków Projektu.

Na stronie Wn konta 201-UE-A5 ujmuje się zapłaty zobowiązań w korespondencji z kontem 130-UE-A5-W.

Na stronie Ma konta 201-UE-A5 ujmuje się zobowiązanie jednostki wynikające z faktur, rachunków lub innych dokumentów.

Konto 201-UE-A5 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

7) Konto 221-UE-A5 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" z tytułu realizacji Projektu

Konto 221-UE-A5 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221-UE-A5 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 221-UE-A5 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych (w szczególności z tytułu sprzedaży drzew, złomu, kar umownych), a także odpisy (zmniejszenia) należności.

Konto 221-UE-A5 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

8) Konto 221-UE-A5B „Należności z tytułu dochodów budżetowych" z tytułu realizacji Projektu

Na koncie 221-UE-A5B ujmuje się dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 221-UE-A5B rocznie ujmuje się przypis przychodów Urzędu z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie ujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych na podstawie PK sporządzonego na podstawie rocznego sprawozdania o dochodach budżetowych z Departamentu Finansów w korespondencji z kontem 720-UE-A5B.

Na stronie Ma konta 221-UE-A5B ujmuje się wartość przychodów Urzędu z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie ujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych na podstawie sprawozdania o dochodach budżetowych z Departamentu Finansów w korespondencji z kontem 800_UE-A5.

Ewidencja szczegółowa do konta 221-UE-A5B prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

9) Konto 222-UE-A5 „Rozliczenie dochodów budżetowych" z tytułu realizacji Projektu

Konto 222-UE-A5 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222-UE-A5 ujmuje się dochody budżetowe przelane na konto budżetu w korespondencji z kontem 130-UE-A5-D.

Na stronie Ma konta 222-UE-A5 ujmuje się roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800_UE-A5 na podstawie sprawozdania budżetowego.

Konto 222-UE-A5 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych i nieprzelanych do budżetu.

Saldo konta 222-UE-A5 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku w korespondencji z kontem 130-UE-A5-D.

10) Konto 223-UE-A5 „Rozliczenie wydatków budżetowych" z tytułu realizacji Projektu

Konto 223-UE-A5 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223-UE-A5 ujmuje się w ciągu roku budżetowego roczne przeniesienie, na podstawie sprawozdania budżetowego, wszystkich zrealizowanych wydatków budżetowych dotyczących Projektu na konto 800_UE-A5.

Na stronie Ma konta 223-UE-A5 ujmuje się okresowo wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków związanych z realizacją Projektu w korespondencji z kontem 130-UE-A5-0.

Na koncie 223-UE-A5 ujmuje się operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

Ewidencja analityczna do konta 223-UE-A5 zapewnia wyodrębnienie wydatków według źródeł ich finansowania, tj.: pochodzących ze środków europejskich lub budżetu miasta.

Konto 223-UE-A5 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223-UE-A5 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130-UE-A5-W.

11) Konto 225-UE-A5 „Rozrachunki z budżetami" z tytułu realizacji Projektu

Konto 225-UE-A5 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu podatków.

Konto 225-UE-A5 posiada analitykę tj. 225-UE-A5-01R – Podatek VAT naliczony, 225-UE-A5-02R – Podatek VAT należny, 225-UE-A5-03R - Podatek dochodowy od osób fizycznych i 225-UE-A5-04R – Podatek VAT naliczony do rozliczenia w innych okresach.

Konto 225-UE-A5-01R służy do ewidencji podatku VAT naliczonego.

Na stronie Wn konta 225-UE-A5-01R ujmuje się podatek VAT w momencie księgowania faktury zakupu. Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie podatku VAT w korespondencji z kontem 240-UE-A5-06R w okresie sporządzania deklaracja VAT.

Konto 225-UE-A5-02R służy do ewidencji podatku VAT należnego.

Na stronie Wn konta 225-UE-A5-02R ujmuje się przeksięgowanie podatku VAT w korespondencji z kontem 240-UE-A5-06R w okresie sporządzania deklaracja VAT.

Na stronie Ma konta 225-UE-A5-02R ujmuje się podatek VAT w momencie księgowania faktury sprzedaży.

Konto 225-UE-A5-03R służy do ewidencji podatku dochodowego od osób fizycznych przy realizacji Projektu.

Na stronie Wn konta 225-UE-A5-03R ujmuje się należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych wpłaconych w imieniu pracowników (np. podatku dochodowego od osób fizycznych) na stronie Ma naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych.

Konto 225-UE-A5-04R służy do ewidencji podatku VAT, który będzie podlegał rozliczeniu w okresie innym niż okres księgowania faktury zakupu.

Na stronie Wn konta 225-UE-A5-04R ujmuje się podatek VAT w momencie księgowania faktury zakupu, co do której obowiązek podatkowy powstaje w okresie innym niż moment księgowania. Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie podatku VAT w korespondencji z kontem 225-UE-A5-01R w okresie sporządzania deklaracja VAT.

Konto 225-UE-A5 wykazuje dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetu.

12) Konto 229-UE-A5 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" z tytułu realizacji Projektu

Konto 229-UE-A5 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych przy realizacji Projektu.

Na stronie Wn konta 229-UE-A5 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229-UE-A5 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229-UE-A5 wykazuje dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

13) Konto 231-UE-A5 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" przy realizacji Projektu

Konto 231-UE-A5 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych, a w szczególności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło itp.

Na stronie Wn konta 231-UE-A5 ujmuje się przekazanie środków z tytułu wynagrodzeń, w szczególności przelewy wynagrodzeń oraz wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 231-UE-A5 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231-UE-A5 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Konto 231-UE-A5 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza należności od pracowników, a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a niewypłaconych wynagrodzeń.

14) Konto 240-UE-A5 „Pozostałe rozrachunki" z tytułu realizacji Projektu

Konto 240-UE-A5 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-231. Konto 240-UE-A5 posiada analitykę konta tj., 240-UE-A5-03R – Potrącenia i inne oraz 240-UE-A5-06R – podatek VAT do rozliczenia z Urzędem Skarbowym (deklaracja).

Na koncie 240-UE-A5-03R ujmuje się rozrachunki z tytułu potrąceń dokonywanych na listach wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 240-UE-A5-03R księguje się odprowadzanie różnych potrąceń z list płac (z tytułu zobowiązań na tym koncie), na stronie Ma konta księguje się zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń.

Na koncie 240-UE-A5-06R ewidencjonuje się rozrachunki wewnętrzne dokonywane między jednostkami księgującymi Departamentu Rachunkowości związane z rozliczeniem podatku VAT oraz pozostałe rozrachunki z tytułu rozliczeń podatku VAT.

Na stronie Wn konta 240-UE-A5-06R ujmuje się podatek naliczony w fakturach zakupu ujętych w deklaracji podatkowej za miesiąc, w którym podatek podlega rozliczeniu z Urzędem Skarbowym, w korespondencji ze stroną Ma konta 225-UE-A5-01R.

Na stronie Ma konta 240-UE-A5-06R ujmuje się podatek należny z faktur sprzedaży ujętych w deklaracji podatkowej za miesiąc, w którym podatek podlega rozliczeniu z Urzędem Skarbowym, w korespondencji ze stroną Wn konta 225-UE-A5-02R.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240-UE-A5 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240-UE-A5 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

15) Konto 401-UE-A5 „Zużycie materiałów i energii" z tytułu realizacji Projektu

Konto 401-UE-A5 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej i pomocniczej związanej z realizacją projektu.

Na stronie Wn konta 401-UE-A5 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma ich zmniejszenia.

Saldo konta 401-UE-A5 przenosi się w końcu roku na konto 860_UE-A5.

16) Konto 402-UE-A5 „Usługi obce" z tytułu realizacji Projektu

Konto 402-UE-A5 służy do ewidencji kosztów z tytułu zakupu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 402-UE-A5 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402-UE-A5 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów. W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta 402-UE-A5 na konto 860_UE-A5.

Na koniec roku konto 402-UE-A5 nie wykazuje salda.

17) Konto 404-UE-A5 „Wynagrodzenia" z tytułu realizacji Projektu

Konto 404-UE-A5 służy do ewidencji kosztów: wynagrodzeń osobowych pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu.

Na stronie Wn konta 404-UE-A5 ujmuje się poniesione koszty wynagrodzeń w części dotyczącej Projektu.

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń. Na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860_UE-A5.

Na koniec roku konto 404-UE-A5 nie wykazuje salda.

18) Konto 405-UE-A5 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników" z tytułu realizacji Projektu

Konto 405-UE-A5 służy do ewidencji kosztów osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń m.in.: składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz PPK.

Na stronie Wn konta 405-UE-A5 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników w części dotyczącej Projektu.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta 405-UE-A5 na konto 860_UE-A5.

Na koniec roku konto 405-UE-A5 nie wykazuje salda.

19) Konto 720-UE-A5B „Przychody z tytułu dochodów budżetowych" z tytułu realizacji Projektu

Konto 720-UE-A5B służy do ewidencji dochodów budżetowych nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 720-UE-A5B ujmuje się przypis przychodów Urzędu z tytułu dochodów budżetu (z Organu) jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych na podstawie PK sporządzonego w oparciu

o roczne sprawozdanie o dochodach budżetowych z Departamentu Finansów w korespondencji z kontem 221-UE-A5B.

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta 720-UE-A5B na konto 860_UE-A5.

20) Konto 750_UE-A5 „Przychody finansowe" z tytułu realizacji Projektu

Konto 750_UE-A5 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750_UE-A5 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie należności oraz odsetki od rachunku bankowego Projektu.

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta750_UE-A5 na konto 860_UE-A5.

Na koniec roku konto 750_UE-A5 nie wykazuje salda.

21) Konto 760_UE-A5 „Pozostałe przychody operacyjne" z tytułu realizacji Projektu

Konto 760_UE-A5 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Ma konta 760_UE-A5 ujmuje się przychody ze sprzedaży materiałów oraz pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się np. przychody ze sprzedaży drzew, złomu, kary umowne itp.

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta na konto 860_UE-A5.

Na koniec roku konto 760_UE-A5 nie wykazuje salda.

22) Konto 761_UE-A5 „Pozostałe koszty operacyjne" z tytułu realizacji Projektu

Konto 761_UE-A5 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761_UE-A5 ujmuje się pozostałe koszty operacyjne.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860_UE-A5 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761_UE-A5.

Na koniec roku konto 761_UE-A5 nie wykazuje salda.

23) Konto 800_UE-A5 „Fundusz jednostki" powstały przy realizacji Projektu

Konto 800_UE-A5 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Konto 800_UE-A5 posiada analitykę tj. 800_UE-A5-00 – fundusz jednostki, 800_UE-A5-01 – fundusz jednostki - zysk bilansowy za rok ubiegły, 800_UE-A5-02 – fundusz jednostki - zrealizowane wydatki budżetowe, 800_UE-A5-03 – fundusz jednostki - środki na inwestycje, 800_UE-A5-04 – fundusz jednostki - inne zwiększenia, 800_UE-A5-05 – fundusz jednostki - strata za rok ubiegły, 800_UE-A5-06 – fundusz jednostki - zrealizowane dochody budżetowe, 800_UE-A5-07 – fundusz jednostki – dotacje i środki na inwestycje, 800_UE-A5-08 – fundusz jednostki - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych

środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych, 800_UE-A5-09 – fundusz jednostki - inne zmniejszenia, 800_UE-A5-10 – fundusz jednostki – przeksięgowanie wartości środków trwałych do jednostki JWUMB i 800_UE-A5-11 – fundusz jednostki – przeksięgowanie z jednostką JWUMB (zwiększenia), która zapewnia wyodrębnienie poszczególnych funduszy.

Na stronie Wn konta 800_UE-A5 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800_UE-A5 ujmuje się w szczególności:

a) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860_UE-A5;
b) przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222-UE-A5;
c) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych;
d) przeksięgowanie w końcu roku obrotowego środków budżetowych wykorzystywanych na inwestycje z konta 810_UE-A5.

Na stronie Ma konta 800_UE-A5 ujmuje się w szczególności:

a) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania budżetowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860_UE-A5;
b) przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223-UE-A5;
c) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji.

Konto 800_UE-A5 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

24) Konto 810_UE-A5 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje" na realizację Projektu

Konto 810_UE-A5 służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810_UE-A5 ujmuje się równowartość wydatków dokonanych przez jednostkę budżetową ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810_UE-A5 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800-UE-A5 stanu środków przekazanych.

Na koniec roku konto 810_UE-A5 nie wykazuje salda.

25) Konto 860_UE-A5 „Wynik finansowy" z tytułu realizacji Projektu

Konto 860_UE-A5 służy do ustalenia wyniku finansowego przy realizacji Projektu.

W końcu roku budżetowego na stronie Wn konta 860_UE-A5 ujmuje się sumy poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 402-UE-A5, 404-UE-A5 i 405-UE-A5 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761_UE-A5.

Na stronie Ma konta 860_UE-A5 ujmuje się w końcu roku obrotowego uzyskane przychody w korespondencji z kontem 750_UE-A5 i 760_UE-A5.

Saldo konta 860_UE-A5 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą 31 maja, na konto 800_UE-A5.

2. Konta pozabilansowe

1) Konto 980-UE-A5 „Plan finansowy wydatków budżetowych" z tytułu realizacji Projektu

Konto 980-UE-A5 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980-UE-A5 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980-UE-A5 ujmuje się:

1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;

2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;

3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980-UE-A5 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980-UE-A5 nie wykazuje na koniec roku salda.

2) Konto 981-UE-A5 „Plan finansowy niewygasających wydatków" z tytułu realizacji Projektu

Konto 981-UE-A5 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981-UE-A5 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981-UE-A5 ujmuje się:

1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;

2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981-UE-A5 prowadzi się w szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981-UE-A5 nie wykazuje salda na koniec roku.

3) **Konto 998-UE-A5 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" z tytułu realizacji Projektu**

Konto 998-UE-A5 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-UE-A5 ujmuje się:

1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;

2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998-UE-A5 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-UE-A5 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998-UE-A5 nie wykazuje salda.

4) **Konto 999-UE-A5 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat" z tytułu realizacji Projektu**

Konto 999-UE-A5 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999-UE-A5 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999-UE-A5 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999-UE-A5 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999-UE-A5 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski