

ZARZĄDZENIE Nr 245/10  
PREZYDENTA MIASTA BIAŁEGOSTOKU  
z dnia 28 grudnia 2010 r.

w sprawie zakładowego planu kont dla prowadzenia rachunkowości Projektu „Dziś uczeń jutro wykonawca” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, Priorytet IX: Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, Działanie 9.1: Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

Na podstawie art.10 ust. 2 w związku z ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 j.t, Nr 165, poz. 1316 oraz z 2010 r. Nr 47, poz. 278) i § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020, oraz z 2008 r., Nr 72, poz. 422) w związku z § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2010 r. Nr 128, poz. 861) oraz art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r., Nr 28 poz. 146, Nr 96 poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Ustalam w załączniku do niniejszego zarządzenia zakładowy plan kont, wykaz kont oraz zasady ich funkcjonowania dla prowadzenia rachunkowości budżetu Gminy



Białystok w zakresie Projektu „Dziś uczeń jutro wykonawca” zwanego dalej „Projektem”.

## § 2.

Ustalam odrębny rachunek bankowy Organu Prowadzącego nr 46 1500 1344 1213 4009 5306 0000 prowadzony w banku Kredyt Bank S.A. II Oddział w Białymstoku jako rachunek budżetu miasta Białegostoku właściwy do rozliczeń pieniężnych z zakresu Projektu.

## § 3.

Dokumentacja finansowo-księgowa dotycząca Projektu znajduje się w siedzibie Urzędu Miejskiego ul. Słonimska 1, 15-950 Białystok w Departamencie Finansów Miasta – Referacie Planowania, Budżetu i Środków Unijnych. Pozostała dokumentacja znajduje się przy ul. Waryńskiego 8 w Departamencie Edukacji, Kultury i Sportu.

## § 4.

Ewidencja wszystkich operacji gospodarczych na kontach księgowych odbywa się w wyodrębnionej do tego celu księdze rachunkowej. Do kont księgi głównej (syntetycznych) prowadzone są konta ksiąg pomocniczych (analityczne).

## § 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. 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 2000 opracowanego przez COIG Katowice.

§ 7.

W zakresie nie uregulowanym w niniejszym zarządzeniu stosuje się odpowiednio zasady określone w Zarządzeniu Nr 3494/10 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 29 lipca 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości Urzędu Miejskiego w Białymstoku.

§ 8.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta, Dyrektorowi Departamentu Finansów Miasta, Dyrektorowi Departamentu Edukacji, Kultury i Sportu.

§ 10.

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

WZ. PREZYDENTA MIASTA  
*Adam Polun*  
ZASTĘPCA PREZYDENTA

SKARBNIK MIASTA

*mgr Stanisława Kozłowska*  
mgr Stanisława Kozłowska

BR 0530/1565/10  
Nie nawiązuje zastrzeżeń  
formalno-prawnych i redakcyjnych  
Białystok, dn. 27.12.10  
RĄDCA PRAWNY  
BI-414  
*Marek Kozłowski*  
Marek Kozłowski

Załącznik

do Zarządzenia Nr 245/10

Prezydenta Miasta

Białegostoku

z dnia 28 grudnia 2010 r.

Zakładowy plan kont budżetu miasta Białegostoku do prowadzenia rachunkowości Projektu „Dziś uczeń jutro wykonawca” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytet IX: Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, Działanie 9.1: Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

## I. Wykaz i opis kont bilansowych

### 1) Konto 133U-89 - Rachunek budżetu Projektu

Konto 133U-89 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu Projektu.

Zapisy na koncie 133U-89 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-89, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133U-89 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu Projektu.

Na stronie Ma konta 133U-89 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu Projektu.

Konto 133U-89 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku budżetu Projektu.

**2) Konto 222U-89 - Rozliczenie dochodów budżetowych związanych z realizowanym Projektem.**

Konto 222U-89 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych związanych z realizowanym Projektem.

Na stronie Wn konta 222U-89 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostkę budżetową, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tej jednostki, w korespondencji z kontem 901U-89.

Na stronie Ma konta 222U-89 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu Projektu, dokonane przez jednostkę budżetową, w korespondencji z kontem 133U-89.

Ewidencję szczegółową do konta 222U-89 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-89 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu Projektu.

**3) Konto 223U-89E – Rozliczenie wydatków budżetowych związanych z realizowanym Projektem.**

Konto 223U-89E 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-89E ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu Projektu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 133U-89.

Na stronie Ma konta 223U-89E ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tej jednostki, w korespondencji z kontem 902U-89E.

Ewidencję szczegółową do konta 223U-89E 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-89E oznacza stan przelanych środków na rachunek jednostki budżetowej, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

**4) Konto 223U-89W – Rozliczenie wydatków budżetowych związanych z realizowanym Projektem.**

Konto 223U-89W służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych realizowanych z wkładu własnego Beneficjenta.

Na stronie Wn konta 223U-89W ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu Projektu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 133U-89.

Na stronie Ma konta 223U-89W ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tej jednostki w korespondencji z kontem 902U-89W.

Ewidencję szczegółową do konta 223U-89W 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-89W oznacza stan przelanych środków na rachunek jednostki budżetowej, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

**5) Konto 225U-89 - Rozliczenie niewygasających wydatków związanych z realizowanym Projektem.**

Konto 225U-89 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu zrealizowanych przez jednostkę niewygasających wydatków związanych z realizacją Projektu.

Na stronie Wn konta 225U-89 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu Projektu na pokrycie niewygasających wydatków jednostki budżetowej.

Na stronie Ma konta 225U-89 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostkę budżetową w korespondencji z kontem 904U-89 oraz przelewy środków niewykorzystanych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225U-89 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu przekazanych jednostce środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225U-89 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostce budżetowej na realizację niewygasających wydatków.

**6) Konto 240U-89 – Pozostałe rozrachunki związane z realizowanym Projektem.**

Konto 240U-89 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu Projektu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222U-89, 223U-89E, 223U-89W, 225U-89, a w szczególności rozrachunków z tytułu:

- błędnych zapisów w wyciągu bankowym i ich korekt,
- wpływu i rozliczenia mylnych wpłat,
- rozliczenia odsetek dopisanych do rachunku budżetu Projektu.

Konto 240U-89 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240U-89 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240U-89 stan zobowiązań z tytułu rozrachunków związanych z Projektem.

**7) Konto 901U-89 – Dochody budżetu związane z realizowanym Projektem.**

Konto 901U-89 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego związanych z realizowanym Projektem.

Na stronie Wn konta 901U-89 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961U-89.

Na stronie Ma konta 901U-89 ujmuje się:

- dochody budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 222U-89;
- płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich stanowiącą dochód budżetu, w korespondencji z kontem 133U-89;

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901U-89 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Ma konta 901U-89 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901U-89 przenosi się na konto 961U-89.

**8) Konto 902U-89E – Wydatki budżetu związane z realizowanym Projektem.**

Konto 902U-89E służy do ewidencji wydatków budżetowych realizowanych z płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich związanych z Projektem, w korespondencji z kontem 223U-89E.

Na stronie Wn konta 902U-89E ujmuje się dokonane wydatki na podstawie sprawozdań budżetowych jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 223U-89E.

Na stronie Ma konta 902U-89E ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 961U-89.

Ewidencja szczegółowa do konta 902U-89E umożliwia ustalenie stanu wydatków budżetowych, według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902U-89E oznacza sumę dokonanych wydatków budżetowych za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902U-89E przenosi się na konto 961U-89.

**9) Konto 902U-89W – Wydatki budżetu związane z realizowanym Projektem.**

Konto 902U-89W służy do ewidencji wydatków budżetowych, realizowanych z wkładu własnego Beneficjenta, związanych z Projektem, w korespondencji z kontem 223U-89W.

Na stronie Wn konta 902U-89W ujmuje się dokonane wydatki na podstawie sprawozdań budżetowych jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 223U-89W.

Na stronie Ma konta 902U-89W ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 961U-89.

Ewidencja szczegółowa do konta 902U-89W umożliwia ustalenie stanu wydatków budżetowych, według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902U-89W oznacza sumę dokonanych wydatków budżetowych za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902U-89W przenosi się na konto 961U-89.



**10) Konto 903U-89 – Niewykonane wydatki związane z realizowanym Projektem.**

Konto 903U-89 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych związanych z realizowanym Projektem.

Na stronie Wn konta 903U-89 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków budżetowych zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904U-89.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903U-89 przenosi się na konto 961U-89.

**11) Konto 904U-89 – Niewygasające wydatki związane z realizowanym Projektem.**

Konto 904U-89 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904U-89 ujmuje się:

- wydatki jednostki budżetowej dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225U-89;
- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904U-89 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto 904U-89 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

**12) Konto 961U-89 – Niedobór lub nadwyżka budżetu realizowanego Projektu**

Konto 961U-89 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu realizowanego Projektu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961U-89 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902U-89E i 902U-89W, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903U-89.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961U-89 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901U-89.

W ewidencji szczegółowej do konta 961U-89 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961U-89 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-89 przenosi się na konto 960O-01.

WZ. PREZYDENTA MIASTA  
*Adam Polinski*  
ZASTĘPCA PREZYDENTA

*[Signature]*

SKARBNIK MIASTA

*[Signature]*  
mgr Stanisława Kozłowska

RADCA PRAWNY

*[Signature]*  
Marek Kozłowski