

**ZARZĄDZENIE NR. 311/21**  
**PREZYDENTA MIASTA BIAŁEGOSTOKU**  
z dnia 29 kwietnia 2021 r.

**w sprawie zakładowego planu kont do prowadzenia rachunkowości Projektu „Poprawa efektywności energetycznej ZSZ nr 5, X LO oraz Bursy Szkolnej przy ul. Dobrej 3 w Białymstoku” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020.**

Na podstawie art. 10 ust. 2 w związku z ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217) i art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305) oraz § 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 3 lutego 2020 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 2020 r. poz. 342) zarządzam, co następuje:

**§ 1.**

Ustalam, w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia, zakładowy plan kont, wykaz kont oraz zasady ich funkcjonowania dla prowadzenia rachunkowości budżetu Gminy Białystok w zakresie projektu o nazwie „Poprawa efektywności energetycznej ZSZ nr 5, X LO oraz Bursy Szkolnej przy ul. Dobrej 3 w Białymstoku”, zwanego w dalszej części „Projektem”.

**§ 2.**

Ustalam, w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia, zakładowy plan kont, wykaz kont oraz zasady ich funkcjonowania dla prowadzenia rachunkowości jednostki budżetowej – Urząd Miejski w Białymstoku (Departament Rachunkowości) w zakresie Projektu.

**§ 3.**

*LM*

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

1) nr 13 1240 1154 1111 0010 9092 8430

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

2) nr 84 1240 1154 1111 0010 9100 5334

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

#### § 4.

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 Inwestycji i w Biurze Funduszy Europejskich.

#### § 5.

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 „H3” kontach księgowych. Do kont księgi głównej (syntetycznych) prowadzone są konta pomocnicze (analityczne). Dodatkowo funkcjonuje kod księgowy DO dla rejestrów wyciągów bankowych – WB, faktur – FVZ, polecenia księgowania PK oraz innych związanych z Projektem.

#### § 6.

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.

11/1

## § 7.

Ewidencja księgową prowadzona jest techniką komputerową w systemie księgowym KSAT 2000. 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.

## § 8.

W zakresie nieuregulowanym w niniejszym zarządzeniu stosuje się odpowiednio zasady określone w Zarządzeniu Nr 1150/20 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie zasad rachunkowości Urzędu Miejskiego w Białymstoku.<sup>1</sup>

## § 9.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta, Dyrektorowi Departamentu Finansów Miasta, Dyrektorowi Departamentu Rachunkowości, Dyrektorowi Departamentu Inwestycji i Dyrektorowi Biura Funduszy Europejskich.

## § 10.

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

**PREZYDENT MIASTA**  
*dr hab. Tadeusz Truskolaski*

---

<sup>1</sup> Zmienione zarządzeniem Nr 198/21 z dnia 23 marca 2021 r.



Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 311./21  
Prezydenta Miasta Białegostoku  
z dnia 29. kwietnia 2021 r.

**Zakładowy plan kont budżetu Miasta Białegostoku do prowadzenia rachunkowości Projektu „Poprawa efektywności energetycznej ZSZ nr 5, X LO oraz Bursy Szkolnej przy ul. Dobrej 3 w Białymstoku” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020.**

**Wykaz i opis kont bilansowych:**

**1) Konto 133U-257 - Rachunek budżetu Projektu.**

Konto 133U-257 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku bankowym budżetu Projektu.

Zapisy na koncie 133U-257 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-257, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133U-257 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu Projektu.

Na stronie Ma konta 133U-257 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu Projektu.

Konto 133U-257 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku budżetu Projektu.

**2) Konto 135U-257 – Rachunek środków na niewygasające wydatki Projektu.**

Konto 135U-257 służy do ewidencji operacji na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki Projektu.

Zapisy na koncie 135U-257 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych.

Na stronie Wn konta 135U-257 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133U-257.

Na stronie Ma konta 135U-257 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225U-257.

Konto 135U-257 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki Projektu.

### **3) Konto 140U-257 - Środki pieniężne w drodze związane z realizowanym Projektem.**

Konto 140U-257 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-257 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140U-257 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

### **4) Konto 222U-257 - Rozliczenie dochodów budżetowych związanych z realizowanym Projektem.**

Konto 222U-257 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych związanych z realizowanym Projektem.

Na stronie Wn konta 222U-257 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tej jednostki w korespondencji z kontem 901U-257.

Na stronie Ma konta 222U-257 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu Projektu, dokonane przez jednostkę budżetową w korespondencji z kontem 133U-257.

Ewidencję szczegółową do konta 222U-257 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-257 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu Projektu.

### **5) Konto 223U-257E – Rozliczenie wydatków budżetowych związanych z realizowanym Projektem.**

Konto 223U-257E 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-257E ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu Projektu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 133U-257.

Na stronie Ma konta 223U-257E ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tej jednostki w korespondencji z kontem 902U-257E.

Ewidencję szczegółową do konta 223U-257E 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-257E oznacza stan przelanych środków na rachunki jednostki budżetowej, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

#### **6) Konto 223U-257P – Rozliczenie wydatków budżetowych związanych z realizowanym Projektem.**

Konto 223U-257P 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-257P ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu Projektu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 133U-257.

Na stronie Ma konta 223U-257P ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tej jednostki w korespondencji z kontem 902U-257P.

Ewidencję szczegółową do konta 223U-257P 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-257P oznacza stan przelanych środków na rachunki jednostki budżetowej, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

#### **7) Konto 223U-257W – Rozliczenie wydatków budżetowych związanych z realizowanym Projektem.**

Konto 223U-257W 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-257W ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu Projektu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 133U-257.

Na stronie Ma konta 223U-257W ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tej jednostki w korespondencji z kontem 902U-257W.

*Wlf*

Ewidencję szczegółową do konta 223U-257W 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-257W oznacza stan przelanych środków na rachunki jednostki budżetowej, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

**8) Konto 225U-257 - Rozliczenie niewygasających wydatków związanych z realizowanym Projektem.**

Konto 225U-257 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu zrealizowanych przez jednostkę niewygasających wydatków związanych z realizacją Projektu.

Na stronie Wn konta 225U-257 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu Projektu na pokrycie niewygasających wydatków jednostki budżetowej.

Na stronie Ma konta 225U-257 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostkę budżetową w korespondencji z kontem 904U-257 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135U-257.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225U-257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu przekazanych jednostce środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225U-257 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostce budżetowej na realizację niewygasających wydatków.

**9) Konto 240U-257 – Pozostałe rozrachunki związane z realizowanym Projektem.**

Konto 240U-257 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu Projektu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222U-257, 223U-257E, 223U-257P, 223U-257W, 225U-257, 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-257 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240U-257 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240U-257 stan zobowiązań z tytułu rozrachunków związanych z Projektem.

**10) Konto 901U-257 – Dochody budżetu związane z realizowanym Projektem.**

Konto 901U-257 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego związanych z realizowanym Projektem.

UU



Na stronie Wn konta 901U-257 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961U-257.

Na stronie Ma konta 901U-257 ujmuje się:

- dochody budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 222U-257;
- płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich stanowiącą dochód budżetu, w korespondencji z kontem 133U-257;
- dotację celową, stanowiącą współfinansowanie realizacji programów finansowanych z udziałem środków europejskich, w korespondencji z kontem 133U-257;
- odsetki dopisane do rachunku budżetu Projektu naliczone za miesiąc grudzień.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901U-257 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Ma konta 901U-257 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901U-257 przenosi się na konto 961U-257.

#### **11) Konto 902U-257E – Wydatki budżetu związane z realizowanym Projektem.**

Konto 902U-257E służy do ewidencji wydatków budżetowych realizowanych z płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, związanych z Projektem, w korespondencji z kontem 223U-257E.

Na stronie Wn konta 902U-257E ujmuje się dokonane wydatki na podstawie sprawozdań budżetowych jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 223U-257E.

Na stronie Ma konta 902U-257E ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 961U-257.

Ewidencja szczegółowa do konta 902U-257E umożliwia ustalenie stanu wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902U-257E oznacza sumę dokonanych wydatków budżetowych za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902U-257E przenosi się na konto 961U-257.

#### **12) Konto 902U-257P – Wydatki budżetu związane z realizowanym Projektem.**

Konto 902U-257P służy do ewidencji wydatków budżetowych realizowanych z dotacji celowej, stanowiącej współfinansowanie realizacji programów finansowanych



z udziałem środków europejskich związanych z Projektem, w korespondencji z kontem 223U-257P.

Na stronie Wn konta 902U-257P ujmuje się dokonane wydatki na podstawie sprawozdań budżetowych jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 223U-257P.

Na stronie Ma konta 902U-257P ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 961U-257.

Ewidencja szczegółowa do konta 902U-257P umożliwia ustalenie stanu wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902U-257P oznacza sumę dokonanych wydatków budżetowych za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902U-257P przenosi się na konto 961U-257.

### **13) Konto 902U-257W – Wydatki budżetu związane z realizowanym Projektem.**

Konto 902U-257W służy do ewidencji wydatków budżetowych realizowanych z wkładu własnego Miasta Białostok, w korespondencji z kontem 223U-257W.

Na stronie Wn konta 902U-257W ujmuje się dokonane wydatki na podstawie sprawozdań budżetowych jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 223U-257W.

Na stronie Ma konta 902U-257W ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 961U-257.

Ewidencja szczegółowa do konta 902U-257W umożliwia ustalenie stanu wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902U-257W oznacza sumę dokonanych wydatków budżetowych za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902U-257W przenosi się na konto 961U-257.

### **14) Konto 903U-257 – Niewykonane wydatki związane z realizowanym Projektem.**

Konto 903U-257 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych związanych z realizowanym Projektem.

Na stronie Wn konta 903U-257 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków budżetowych zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904U-257.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903U-257 przenosi się na konto 961U-257.

### **15) Konto 904U-257 – Niewygasające wydatki związane z realizowanym Projektem.**

Konto 904U-257 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904U-257 ujmuje się:

- wydatki jednostki budżetowej dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225U-257;
- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904U-257 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto 904U-257 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

#### **16) Konto 961U-257 – Wynik wykonania budżetu realizowanego Projektu.**

Konto 961U-257 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu realizowanego Projektu czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961U-257 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontami 902U-257E, 902U-257P i 902U-257W oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903U-257.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961U-257 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901U-257.

Na koniec roku konto 961U-257 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-257 przenosi się na konto 9600-01.

**PREZYDENT MIASTA**

*dr hab. Tadeusz Truskolaski*

1164



Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr. 311.../21

Prezydenta Miasta Białegostoku

z dnia 29 kwietnia 2021 r.

**Zakładowy plan kont Urzędu Miejskiego w Białymstoku do prowadzenia rachunkowości Projektu „Poprawa efektywności energetycznej ZSZ nr 5, X LO oraz Bursy Szkolnej przy ul. Dobrej 3 w Białymstoku” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020.**

## **I. Wykaz kont**

### **1. Konta bilansowe.**

- 1) 080-UE-H3 „Środki trwałe w budowie” (inwestycje) z tytułu realizacji Projektu
- 2) 130-UE-H3 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie realizacji Projektu
- 3) 201-UE-H3 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” z tytułu realizacji Projektu
- 4) 221-UE-H3 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu realizacji Projektu
- 5) 221-UE-H3B „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu realizacji Projektu
- 6) 222-UE-H3 „Rozliczenie dochodów budżetowych” z tytułu realizacji Projektu
- 7) 223-UE-H3 „Rozliczenie wydatków budżetowych” z tytułu realizacji Projektu
- 8) 225\_UE-H3 „Rozrachunki z budżetami” z tytułu realizacji Projektu
- 9) 240-UE-H3 „Pozostałe rozrachunki” z tytułu realizacji Projektu
- 10) 720-UE-H3B „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu realizacji Projektu
- 11) 750\_UE-H3 „Przychody finansowe” z tytułu realizacji Projektu
- 12) 760\_UE-H3 „Pozostałe przychody operacyjne” z tytułu realizacji Projektu
- 13) 761\_UE-H3 „Pozostałe koszty operacyjne” z tytułu realizacji Projektu
- 14) 800\_UE-H3 „Fundusz jednostki” powstały przy realizacji Projektu
- 15) 810\_UE-H3 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” na realizację Projektu
- 16) 860\_UE-H3 „Wynik finansowy” powstały przy realizacji Projektu

### **2. Konta pozabilansowe.**

- 1) 976-UE-H3 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” z tytułu realizacji Projektu

- 2) 980-UE-H3 „Plan finansowy wydatków budżetowych” z tytułu realizacji Projektu
- 3) 981-UE- H3 „Plan finansowy niewygasających wydatków” z tytułu realizacji Projektu
- 4) 998-UE-H3 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” z tytułu realizacji Projektu
- 5) 999-UE-H3 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” z tytułu realizacji Projektu



## **Opis kont**

### **1. Konta bilansowe**

#### **1) Konto 080-UE-H3 „Środki trwale w budowie” (inwestycje) z tytułu realizacji Projektu**

Konto 080-UE-H3 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-H3 ujmuje się w szczególności:

- a) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców jak i we własnym imieniu;
- b) koszty pierwszego wyposażenia obiektów budowlanych niezbędnych do ich uruchomienia i użytkowania w tym także przedmiotów nietrwałych i materiałów.

Na stronie Ma konta 080-UE-H3 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

- a) środków trwałych;
- b) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie;
- c) wartość przekazanych poniesionych nakładów inwestycyjnych do rozliczenia w jednostkach organizacyjnych Miasta, których dotyczą (PT).

Na koncie 080-UE-H3 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Konto 080-UE-H3 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

#### **2) Konto 130-UE-H3 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie realizacji projektu**

Konto 130-UE-H3 posiada analitykę tj. 130-UE-H3-0 – zasilenie rachunku, 130-UE-H3-W – wydatki budżetowe dotyczące Projektu, 130-UE-H3-D – dochody budżetowe dotyczące Projektu oraz 130\_UE-H3-SPLIT – rozliczenie SPLIT PAYMENT.

Konto 130-UE-H3-0 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 130-UE-H3-0 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek do realizacji Projektu w jednostce z rachunku budżetu Miasta Białegostoku w korespondencji z kontem 223-UE-H3.

Na stronie Ma konta 130-UE-H3-0 ujmuje się zwrot środków pieniężnych z wyodrębnionego rachunku do realizacji Projektu w jednostce na rachunek budżetu Miasta Białegostoku.

Ewidencja analityczna do konta 130-UE-H3-0 zapewnia wyodrębnienie wydatków według źródeł ich finansowania, tj.: pochodzących ze środków europejskich lub budżetu miasta.

*11/1*

Konto dotyczące wpływów oraz zwrotów środków pieniężnych niekwalifikowanych są wyodrębnione literą „N” umieszczoną w strukturze konta (130-UE-H3-0-N2).

Konto 130-UE-H3-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-H3-W ujmuje się wydatki budżetowe dotyczące Projektu zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 201-UE-H3.

Ewidencja analityczna do konta 130-UE-H3-W zapewnia wyodrębnienie wydatków według źródeł ich finansowania, tj.: pochodzących ze środków europejskich lub budżetu miasta.

Konto dotyczące wydatków budżetowych niekwalifikowanych są wyodrębnione literą „N” umieszczoną w strukturze konta (130-UE-H3-W-N1).

Na stronie Wn konta 130-UE-H3-D ujmuje się wpływ dochodów budżetowych, a w szczególności wpływy ze sprzedaży drzew, złomu, kary umowne.

Na stronie Ma konta 130-UE-H3-D ujmuje się przekazanie zrealizowanych dochodów do budżetu Miasta Białegostoku w korespondencji z kontem 222-UE-H3.

Konto 130\_UE-H3-SPLIT służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na powiązanim rachunku VAT z wyodrębnionym rachunkiem do Projektu.

Na stronie Wn konta 130\_UE-H3-SPLIT ujmuje się wpływy środków pieniężnych za pomocą mechanizmu podzielonej płatności na rachunek powiązany VAT z wyodrębnionego rachunku do realizacji Projektu w korespondencji z kontem 240-UE-H3-04 oraz wpływy środków pieniężnych za pomocą mechanizmu podzielonej płatności z rachunku powiązanego VAT na wyodrębniony rachunek do realizacji Projektu w korespondencji z kontem 240-UE-H3-05.

Na stronie Ma konta 130\_UE-H3-SPLIT ujmuje się przekazanie środków pieniężnych za pomocą mechanizmu podzielonej płatności z wyodrębnionego rachunku do realizacji Projektu na powiązany rachunku VAT w korespondencji z kontem 240-UE-H3-04 oraz przekazanie środków pieniężnych za pomocą mechanizmu podzielonej płatności z powiązanego rachunku VAT na wyodrębnionego rachunku do realizacji Projektu w korespondencji z kontem 240-UE-H3-05.

### **3) Konto 201-UE-H3 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” z tytułu realizacji Projektu**

Konto 201-UE-H3 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-H3 ujmuje się zapłaty zobowiązań w korespondencji z kontem 130-UE-H3-W.

1/1/



Na stronie Ma konta 201-UE-H3 ujmuje się zobowiązanie jednostki wynikające z faktur, rachunków lub innych dokumentów.

Konto 201-UE-H3 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza należności a saldo Ma stan zobowiązań.

#### **4) Konto 221-UE-H3 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu realizacji Projektu**

Konto 221-UE-H3 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221-UE-H3 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 221-UE-H3 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-H3 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.

#### **5) Konto 221-UE-H3B „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu realizacji Projektu**

Na koncie 221-UE-H3B ujmuje się dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 221-UE-H3B 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-H3B.

Na stronie Ma konta 221-UE-H3B 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-H3.

Ewidencja szczegółowa do konta 221-UE-H3B prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### **6) Konto 222-UE-H3 „Rozliczenie dochodów budżetowych” z tytułu realizacji Projektu**

Konto 222-UE-H3 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222-UE-H3 ujmuje się dochody budżetowe przelane na konto budżetu w korespondencji z kontem 130-UE-H3-D.

Na stronie Ma konta 222-UE-H3 ujmuje się roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800\_UE-H3 na podstawie sprawozdania budżetowego.

Konto 222-UE-H3 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych i nieprzelanych do budżetu.

Saldo konta 222-UE-H3, ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku w korespondencji z kontem 130-UE-H3-D.

#### **7) Konto 223-UE-H3 „Rozliczenie wydatków budżetowych” z tytułu realizacji Projektu**

Konto 223-UE-H3 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-H3 ujmuje się w ciągu roku budżetowego roczne przeniesienie, na podstawie sprawozdania budżetowego, wszystkich zrealizowanych wydatków budżetowych dotyczących Projektu na konto 800\_UE-H3.

Na stronie Ma konta 223-UE-H3 ujmuje się okresowo wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków związanych z realizacją Projektu w korespondencji z kontem 130-UE-H3-0.

Na koncie 223-UE-H3 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-H3 zapewnia wyodrębnienie wydatków według źródeł ich finansowania, tj.: pochodzących ze środków europejskich lub budżetu miasta.

#### **8) Konto 225-UE-H3 „Rozrachunki z budżetami” z tytułu realizacji Projektu**

Konto 225-UE-H3 posiada analitykę tj. 225-UE-H3-01 – Podatek VAT naliczony, 225-UE-H3-02 – Podatek VAT należny, 225-UE-H3-04 – Podatek VAT naliczony do rozliczenia w innych okresach.

Konto 225-UE-H3-01 służy do ewidencji podatku VAT naliczonego.

Na stronie Wn konta 225-UE-H3-01 ujmuje się podatek VAT w okresie księgowania faktury zakupu, co do której obowiązek podatkowy powstaje w momencie księgowania. Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie podatku VAT w korespondencji z kontem 240-UE-H3-06 w okresie sporządzania deklaracja VAT, lub w korespondencji z kontem 225-UE-H3-04 jeśli obowiązek podatkowy powstaje w innym okresie niż moment księgowania faktury.

Konto 225-UE-H3-02 służy do ewidencji podatku VAT należnego.

*111*



Na stronie Wn konta 225-UE-H3-02 ujmuje się przeksięgowanie podatku VAT w korespondencji z kontem 240-UE-H3-06 w okresie sporządzania deklaracja VAT. Na stronie Ma konta 225-UE-H3-02 ujmuje się podatek VAT w momencie księgowania faktury sprzedaży.

Konto 225-UE-H3-04 służy do ewidencji podatku VAT, który będzie podlegał rozliczeniu w okresie innym niż okres księgowania faktury zakupu. Na stronie Wn konta 225-UE-H3-04 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-H3-01 w okresie sporządzania deklaracja VAT.

### **9) Konto 240-UE-H3 „Pozostałe rozrachunki” z tytułu realizacji Projektu**

Konto 240-UE-H3 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na koncie 201-UE-H3, a w szczególności do ewidencji rozrachunków z tytułu VAT oraz mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych. W związku z tym wyodrębniono analitykę konta 240-UE-H3 tj. 240-UE-H3-04 – Pozostałe rozrachunki - SPLIT PAYMENT, 240-UE-H3-05 – Pozostałe rozrachunki - ROZLICZENIE SPLIT PAYMENT, 240-UE-H3-06 – Pozostałe rozrachunki – podatek VAT do rozliczenia z Urzędem Skarbowym (deklaracja).

Na stronie Wn konta 240-UE-H3-04 ujmuje się przekazanie środków pieniężnych za pomocą mechanizmu podzielonej płatności z wyodrębnionego rachunku do realizacji Projektu na powiązany rachunku VAT w korespondencji z kontem 130\_UE-H3-SPLIT.

Na stronie Ma konta 240-UE-H3-04 ujmuje się wpływ środków pieniężnych za pomocą mechanizmu podzielonej płatności na powiązany rachunek VAT z wyodrębnionego rachunku do realizacji Projektu w korespondencji z kontem 130\_UE-H3-SPLIT.

Na stronie Wn konta 240-UE-H3-05 ujmuje się przekazanie środków pieniężnych za pomocą mechanizmu podzielonej płatności z powiązanego rachunku VAT na wyodrębniony rachunek do realizacji Projektu w korespondencji z kontem 130\_UE-H3-SPLIT.

Na stronie Ma 240-UE-H3-05 ujmuje się wpływy środków pieniężnych za pomocą mechanizmu podzielonej płatności z powiązanego rachunku VAT na wyodrębniony rachunek do realizacji Projektu w korespondencji z kontem 130\_UE-H3-SPLIT.

Na stronie Wn konta 240-UE-H3-06 ujmuje się podatek naliczony z faktur zakupu ujętych w deklaracji podatkowej za miesiąc, w którym podatek podlega rozliczeniu z Urzędem Skarbowym, w korespondencji ze stroną Ma konta 225-UE-H3-01 oraz kwoty podatku odprowadzonego do Urzędu Skarbowego.

Na stronie Ma konta 240-UE-H3-06 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-H3-02 oraz kwoty podatku zwrócone przez Urząd Skarbowy.

Konto 240-UE-H3 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

#### **10) Konto 720-UE-H3B „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu realizacji Projektu**

Konto 720-UE-H3B służy do ewidencji dochodów budżetowych nieuwjętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 720-UE-H3B 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 w oparciu o roczne sprawozdanie o dochodach budżetowych z Departamentu Finansów w korespondencji z kontem 221-UE-H3B.

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta 720-UE-H3B na konto 860\_UE-H3.

#### **11) Konto 750\_UE-H3 „Przychody finansowe” z tytułu realizacji Projektu**

Konto 750\_UE-H3 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750\_UE-H3 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie należności oraz odsetki od rachunków bankowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860\_UE-H3 (Wn konto 750\_UE-H3).

Na koniec roku konto 750\_UE-H3 nie wykazuje salda.

#### **12) Konto 760\_UE-H3 „Pozostałe przychody operacyjne” z tytułu realizacji Projektu**

Konto 760\_UE-H3 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Ma konta 760\_UE-H3 ujmuje się przychody ze sprzedaży materiałów oraz pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się np. przychody ze sprzedaży drzew, złomu, kary umowne.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860\_UE-H3, w korespondencji ze stroną Wn konta 760\_UE-H3.

Na koniec roku konto 760\_UE-H3 nie wykazuje salda.

#### **13) Konto 761\_UE-H3 „Pozostałe koszty operacyjne” z tytułu realizacji Projektu**



Konto 761\_UE-H3 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761\_UE-H3 ujmuje się pozostałe koszty operacyjne.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860\_UE-H3 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761\_UE-H3.

Na koniec roku konto 761\_UE-H3 nie wykazuje salda.

#### **14) Konto 800\_UE-H3 „Fundusz jednostki” powstały przy realizacji Projektu**

Konto 800\_UE-H3 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian. Konto 800\_UE-H3 posiada analitykę tj. 800\_UE-H3-00 – fundusz jednostki, 800\_UE-H3-01 – fundusz jednostki - zysk bilansowy za rok ubiegły, 800\_UE-H3-02 – fundusz jednostki - zrealizowane wydatki budżetowe, 800\_UE-H3-03 – fundusz jednostki - środki na inwestycje, 800\_UE-H3-04 – fundusz jednostki - inne zwiększenia. 800\_UE-H3-05 – fundusz jednostki - strata za rok ubiegły, 800\_UE-H3-06 – fundusz jednostki - zrealizowane dochody budżetowe, 800\_UE-H3-08 – fundusz jednostki - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych, 800\_UE-H3-09 – fundusz jednostki - inne zmniejszenia. Zapewnia ona wyodrębnienie poszczególnych funduszy.

Na stronie Wn konta 800\_UE-H3 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800\_UE-H3 ujmuje się w szczególności:

- a) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860\_UE-H3;
- b) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222-UE-H3;
- 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-H3.

Na stronie Ma konta 800\_UE-H3 ujmuje się w szczególności:

- a) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania budżetowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860\_UE-H3;
- b) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223-UE-H3;
- c) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji.



Konto 800\_UE-H3 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

#### **15) Konto 810\_UE-H3 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” na realizację Projektu**

Konto 810\_UE-H3 służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810\_UE-H3 ujmuje się równowartość wydatków dokonanych przez jednostkę budżetową ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810\_UE-H3 ujmuje się przebieganie w końcu roku obrotowego na konto 800\_UE-H3 stanu środków przekazanych.

Na koniec roku konto 810\_UE-H3 nie wykazuje salda.

#### **16) Konto 860\_UE-H3 „Wynik finansowy” z tytułu realizacji Projektu**

Konto 860\_UE-H3 służy do ustalenia wyniku finansowego przy realizacji Projektu.

W końcu roku budżetowego na stronie Wn konta 860\_UE-H3 ujmuje się sumy poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 401-UE-H3, 402-UE-H3 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761\_UE-H3.

Na stronie Ma konta 860\_UE-H3 ujmuje się w końcu roku obrotowego uzyskane przychody w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

Saldo konta 860\_UE-H3 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-H3.

## **2. Konta pozabilansowe**

### **1) Konto 976-UE-H3 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” z tytułu realizacji Projektu**

Konto 976-UE-H3 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzania łącznego sprawozdania finansowego.

Analityka do konta 976-UE-H3 uwzględnia kwoty wzajemnych rozliczeń w zakresie:

- a) Przychodów i kosztów (w wartości netto);
- b) należności i zobowiązań (wg stanu na koniec roku obrotowego);
- c) transakcji mających odbicie w funduszu jednostki tj.: zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych oraz przekazanych i otrzymanych środków trwałych (w tym gruntów), środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 976-UE-H3 ujmuje się:

- należności przysługujące od jednostek (konto 976-UE-H3-02),
- koszty pochodzące z zakupu usług od jednostek (konto 976-UE-H3-05),
- zapłatę zobowiązań na rzecz innych jednostek (konto 976-UE-H3-04),
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne od innych jednostek, których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego (konto 976-UE-H3-01).

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się:

- zobowiązania na rzecz jednostek (konto 976-UE-H3-04),
- przychody ze sprzedaży usług dla jednostek (konto 976-UE-H3-03),
- zapłatę należności przez inne jednostki (konto 976-UE-H3-02),
- nieodpłatnie przekazane środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do innych jednostek, których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego (konto 976-UE-H3-01).

Salda konta na koniec roku ulegają likwidacji poprzez wyksięgowanie odpowiednich wartości wyłączeń.

## **2) Konto 980-UE-H3 „Plan finansowy wydatków budżetowych” z tytułu realizacji Projektu**

Konto 980-UE-H3 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980-UE-H3 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980-UE-H3 ujmuje się:

- a) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- b) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- c) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980-UE-H3 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980-UE-H3 nie wykazuje na koniec roku salda.

## **3) Konto 981-UE-H3 „Plan finansowy niewygasających wydatków” z tytułu realizacji Projektu**

Konto 981-UE-H3 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981-UE-H3 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.



Na stronie Ma konta 981-UE-H3 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-H3 prowadzi się w szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981-UE-H3 nie wykazuje salda na koniec roku.

#### **4) Konto 998-UE-H3 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” z tytułu realizacji Projektu**

Konto 998-UE-H3 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-H3 ujmuje się:

- a) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- b) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998-UE-H3 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-H3 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998-UE-H3 nie wykazuje salda.

#### **5) Konto 999-UE-H3 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” z tytułu realizacji Projektu**

Konto 999-UE-H3 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-H3 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-H3 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999-UE-H3 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999-UE-H3 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

**PREZYDENT MIASTA**

*dr hab. Tadeusz Truskolaski*

