

Zarządzenia Nr 600/2025
Prezydenta Miasta Rzeszowa
z dnia 30 czerwca 2025 roku

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia Instrukcji prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Rzeszowa jako jednostki budżetowej dla projektu pn.: „NEEST-NetZero Emission and Environmentally Sustainable Territories”(„Neutralne klimatycznie i zrównoważone środowiskowo obszary”)

Na podstawie art. 33 ust.1 i ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 z późn. zm.) i art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

W załączniku do zarządzenia Nr 120/100/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 2 maja 2024 roku w sprawie ustalenia Instrukcji prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Rzeszowa jako jednostki budżetowej dla projektu pn. „NEEST-NetZero Emission and Environmentally Sustainable Territories” („Neutralne klimatycznie i zrównoważone środowiskowo obszary”) wprowadza się następujące zmiany:

1) § 3 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Płatności Projektu dokonywane będą zgodnie z umową o prowadzenie obsługi bankowej w formie bezgotówkowej – przelewu lub karty płatniczej za pomocą systemu bankowości elektronicznej Urzędu na podstawie dowodów księgowych zaakceptowanych: merytorycznie, pod względem formalnym i rachunkowym, poddanych kontroli wstępnej, zatwierdzonych przez Prezydenta Miasta Rzeszowa lub osobę przez niego upoważnioną, a w wyjątkowych sytuacjach możliwe będzie dokonanie płatności za pomocą papierowego formularza polecenia przelewu:

- 1) do dnia 31.05.2025 r. zgodnie z § 9 ust. 1 pkt 1 Regulaminu „Regulaminu rachunków bankowych dla klientów rynku korporacyjnego w PKO Banku Polskim SA” stanowiącym załącznik do Umowy rachunku bieżącego z dnia 12.05.2020 r.,
- 2) od dnia 01.06.2025 r. zgodnie z § 50 ust. 3 pkt 1 Regulaminu „Rachunki, operacje i usługi bankowe Banku Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna dla Klientów Korporacyjnych oraz Małych i Średnich Przedsiębiorstw” stanowiącym załącznik do Umowy podstawowej SP nr ZP.272.45.2025 z dnia 23.05.2025 r. oraz w § 2a ust. 4.VIII Umowy podstawowej.

Potwierdzeniem dokonania przelewu/ zapłaty jest wyciąg bankowy.”

2) § 6 ust. 39-41 otrzymują brzmienie:

„39. Polecenie przekazania środków stanowi wewnętrzny dowód księgowy sporządzany przez pracownika KŚ lub ORA dla sfinansowania wydatków poniesionych z innych rachunków bankowych Urzędu, w tym dla refundacji:

- 1) wynagrodzeń pracowników Projektu, składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Funduszu Pracy, Pracowniczy Plan Kapitałowy i zaliczki na podatek dochodowy,
- 2) innych kosztów, w tym kosztów pośrednich Projektu: kosztów administracyjnych i biurowych, zakupu wyposażenia i środków trwałych sfinansowanych z wydatków majątkowych Urzędu.

40. Polecenie przekazania środków sporządzone jest w dwóch egzemplarzach, z których jeden stanowi podstawę realizacji płatności przez KR, drugi pozostaje w dokumentacji KŚ lub ORA. Polecenie przekazania środków powinno zawierać: numer dowodu i datę wystawienia, określenie zadania zgodnie z budżetem Projektu, kwotę przekazania środków, nazwę podmiotu i rachunek bankowy, sposób finansowania w ramach planu finansowego. Polecenie przekazania podlega akceptacji merytorycznej, kontroli formalno-rachunkowej, kontroli wstępnej głównego księgowego i zatwierdzeniu przez Prezydenta Miasta lub osobę przez niego upoważnioną.

41. Polecenia księgowania (PK) są sporządzane na bieżąco w jednym egzemplarzu przez pracowników KR na podstawie odpowiednich dowodów źródłowych w celu:

- 1) skorygowania błędnych zapisów księgowych,
- 2) udokumentowania operacji dokonanych na podstawie dowodów źródłowych tym rozliczenia nakładów na środki trwałe w budowie,
- 3) przeksięgowania zrealizowanych dochodów i wydatków na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych, a także kosztów.

Polecenie księgowania podpisuje pracownik sporządzający dowód, a zatwierdza upoważniony pracownik KR.”

3) § 7 otrzymuje brzmienie:

„1. Dla Projektu prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa poprzez zastosowanie odrębnego kodu księgowego – Rachunek „KR-IV NEEST – Neutralne klimatycznie i zrównoważone środowiskowo obszary” w ramach istniejącego systemu ewidencji księgowej w informatycznym systemie „FKJB” firmy OTAGO.

2. Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację wszystkich operacji księgowych związanych z Projektem zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności umożliwia sporządzanie sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych, a także finansowym.

3. Wydatki Projektu realizowane są z następujących wyodrębnionych rachunków bankowych:

1) do dnia 31.05.2025 z rachunku bankowego nr 78 1020 4391 0000 6602 0233 6246 o nazwie „NEEST – Neutralne klimatycznie i zrównoważone środowiskowo obszary” prowadzonego przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna Regionalne Centrum Korporacyjne w Rzeszowie,

2) od dnia 01.06.2025 r. z rachunku bankowego nr 35 1240 1037 1111 0011 5304 5649 o nazwie „KRIV NEEST” prowadzonego przez Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.

4. Wykaz kont syntetycznych:

1) Konta bilansowe:

Zespół 0 – Majątek trwały

011 – Środki trwałe

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje),

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 – Rachunek bieżący jednostki,

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
201/I – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu dostaw i usług na rzecz środków trwałych w budowie,
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
240 – Pozostałe rozrachunki,
250 – Rozliczenia różnic z tytułu zaokrągleń
253 – Rozrachunki wewnętrzne.

Zespół 3 – Materiały i towary

305 – Rozliczenie zakupu – pozostałe zakupy,

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

401 – Zużycie materiałów i energii,

402 – Usługi obce,

404 – Wynagrodzenia,

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,

409 – Pozostałe koszty rodzajowe

409/P – Koszty podróży służbowych

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

752 – Przychody finansowe z tytułu odsetek,

760 – Pozostałe przychody operacyjne,

761 – Pozostałe koszty operacyjne,

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki,

811 – Środki z budżetu na inwestycje,

860 – Wynik finansowy.

2) Konta pozabilansowe:

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych,

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

KONTA BILANSOWE

1) Konto 011 - „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych wytworzonych w toku realizacji Projektu.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności przychody nowych środków trwałych pochodzących z zakupu (gotowych środków trwałych) lub po rozliczeniu środków trwałych w budowie (inwestycji) zwiększających wartości początkową środków trwałych w korespondencji z kontem 080,

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności nieodpłatne przekazanie nowego środka trwałego w wartości początkowej w korespondencji z kontem 800.

Dla wyodrębnienia wydatków dotyczących wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu w ramach funkcjonowania konta 011 - „Środki trwałe” wprowadza się następujące konta:

- a) 011/1 - „Środki trwałe – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 011/2 - „Środki trwałe – wydatki niekwalifikowalne”.

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 011.

2) Konto 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji - środki trwałe w budowie, ponoszonych w toku realizacji Projektu oraz rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty rzeczowe.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności: roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji-środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 2011.

Na stronie Ma konta 080 ewidencjonuje się przyjęcie nowych środków trwałych pochodzących z zakupu (gotowych środków trwałych) lub po rozliczeniu środków trwałych w budowie (inwestycji) zwiększających wartości początkową środków trwałych w korespondencji z kontem 011.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna być prowadzona w szczególowości określonej budżetem lub wieloletnią prognozą finansową, z podziałem na źródła finansowania oraz wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne Projektu.

Dla wyodrębnienia wydatków dotyczących wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu w ramach funkcjonowania konta 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wprowadza się następujące konta:

- a) 080/1 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 080/2 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wydatki niekwalifikowalne”,

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 080.

3) Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów niepodatkowych i wydatków budżetowych na wyodrębnionym rachunku dla realizacji Projektu.

Zapisy księgowe na koncie 130 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów bankowych).

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że w szczególności do błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny „czerwony” zapis po obu stronach konta. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych dla zachowania czystości obrotów.

Dowody wpłat i wypłat z rachunku Projektu z tytułu realizacji dochodów niepodatkowych i wydatków budżetowych zawierają odpowiednie podziałki klasyfikacji budżetowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym ewidencja prowadzona jest zgodnie z zapisami wyciągu bankowego i podlega księgowaniu na „wpływach do wyjaśnienia”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 130 powinna umożliwić sporządzanie sprawozdań jednostkowych w zakresie dochodów i wydatków budżetowych Projektu.

Na stronie Wn konta 130 ewidencjonuje się w szczególności:

- a) wpływ środków budżetowych przeznaczonych na wydatki Projektu w powiązaniu z kontem 223,
- b) wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bankowych w powiązaniu z kontem 752.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe Projektu w formie przelewów:

- a) spłatę zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontem 201, 201/I, 240,
- b) wypłaty zaliczek oraz spłatę zobowiązań wobec pracowników w powiązaniu z kontem 234,
- c) przelew środków pomiędzy rachunkiem Projektu a rachunkiem podstawowym Urzędu z tytułu: refundacji podatku dochodowego od osób fizycznych, składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, składek na Pracowniczy Plan Kapitałowy oraz innych wydatków zapłaconych z rachunku podstawowego Urzędu w korespondencji z kontem 253,
- d) przelewy pobranych dochodów budżetowych realizowanych przez jednostkę na rachunek podstawowy budżetu Miasta w korespondencji z kontem 222,
- e) zwroty na rachunek bieżący budżetu niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki, w powiązaniu z kontem 223.

Konto 130 w tracie roku budżetowego może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku Projektu.

Dla wyodrębnienia wydatków dotyczących wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu w ramach funkcjonowania konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki” wprowadza się następujące konta:

- a) 130/1 - „Rachunek bieżący jednostki – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 130/2 - „Rachunek bieżący jednostki – wydatki niekwalifikowalne”.

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 130.

4) Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw i usług w ramach realizacji Projektu.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się zapłatę zobowiązań - w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług dotyczących realizacji Projektu w wartości brutto (z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu), w powiązaniu z kontem 305, 401, 402.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest w pełnej klasyfikacji budżetowej i powinna zapewniać ustalenie należności, zobowiązań krajowych i zagranicznych, według poszczególnych kontrahentów, a także w podziale na zobowiązania krótko- i długoterminowe, a także zobowiązania wymagalne.

Konto 201 może wykazywać dwa salda. Saldo strony Wn oznacza stan należności i roszczeń. Saldo strony Ma oznacza stan zobowiązań.

Dla wyodrębnienia wydatków dotyczących wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu w ramach funkcjonowania konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wprowadza się następujące konta:

- a) 201/1 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 201/2 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – wydatki niekwalifikowalne”.

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 201.

5) 201/I – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu dostaw i usług na rzecz środków trwałych w budowie”

Na koncie 201/I ewidencjonuje się rozrachunki z dostawcami towarów i usług na rzecz realizacji środków trwałych w budowie.

Na stronie Wn konta 201/I ujmuje się zapłatę zobowiązań - w korespondencji z kontem 130.
Na stronie Ma konta 201/I ujmuje się zobowiązania z tytułu nakładów na środki trwałe w budowie dotyczące realizacji Projektu w powiązaniu z kontem 080.

Dla wyodrębnienia zobowiązań dotyczących wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu, w ramach funkcjonowania konta 201/I - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu dostaw i usług na rzecz środków trwałych w budowie” wprowadza się następujące konta:

- a) 201/I/1 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu dostaw i usług na rzecz środków trwałych w budowie – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 201/I/2 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu dostaw i usług na rzecz środków trwałych w budowie – wydatki niekwalifikowalne”.

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 201/I.

6) Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń dochodów budżetowych Projektu, a w szczególności z tytułu niepodatkowych dochodów.

Po stronie Wn konta 222 księguje się w szczególności: przelewy, uprzednio pobranych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130. Po stronie Ma konta 222 ujmuje się okresowo na podstawie sprawozdań budżetowych RB-27S zrealizowane dochody Projektu w korespondencji z kontem 800.

7) Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do rozliczenia środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania projektów realizowanych ze środków pomocowych (europejskich i zagranicznych).

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- a) przeniesienie na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych Rb-28S zrealizowanych wydatków budżetowych Projektu w korespondencji z kontem 800,
- b) zwroty na rachunek bieżący budżetu niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki, w powiązaniu z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wpływ środków budżetowych z wyodrębnionego rachunku budżetu Miasta na sfinansowanie wydatków Projektu w powiązaniu z kontem 130.

8) Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu podróży służbowych pracowników zaangażowanych w realizację Projektu.

Ewidencja szczegółowa do konta 234 prowadzona jest w pełnej klasyfikacji budżetowej i zapewnia ustalenie należności, zobowiązań, według poszczególnych pracowników, a także w podziale na zobowiązania krótko- i długoterminowe, a także zobowiązania wymagalne.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się:

- a) wypłaty zaliczek oraz spłatę zobowiązań wobec pracowników w powiązaniu z kontem 130.
- b) przeksięgowanie wypłaty zaliczek w walutach obcych wypłacanych w kasie Urzędu w korespondencji z kontem 253.

Na stronie Ma konta 234 księguje się w szczególności:

- a) koszty podróży służbowych pracowników zaangażowanych w realizację Projektu w korespondencji z kontem 409, 409/P,
- b) zaokrąglenia z tytułu operacji księgowych w korespondencji z kontem 761.

Dla wyodrębnienia wydatków dotyczących wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu w ramach funkcjonowania konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wprowadza się następujące konta:

- a) 234/1 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 234/2 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami – wydatki niekwalifikowalne”.

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 234.

9) Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Na koncie 240 księguje się należności i zobowiązania Projektu nie ujęte na pozostałych kontach zespołu 2, a w szczególności rozrachunki z tytułu pozostałych potrąceń ujętych na listach płac, a także mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 prowadzona jest w pełnej klasyfikacji budżetowej i zapewnia ustalenie należności, zobowiązań krajowych i zagranicznych, według poszczególnych kontrahentów, a także w podziale na zobowiązania krótko- i długoterminowe, a także zobowiązania wymagalne.

Na stronie Wn konta 240 księguje się zapłatę zobowiązań - w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się zobowiązania z tytułu polis ubezpieczeniowych w korespondencji z kontem 409, 409/P.

Dla wyodrębnienia wydatków dotyczących wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu w ramach funkcjonowania konta 240 - „Pozostałe rozrachunki” wprowadza się następujące konta:

- a) 240/1 - „Pozostałe rozrachunki – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 240/2 - „Pozostałe rozrachunki – wydatki niekwalifikowalne”.

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 240.

10) Konto 250 - „Rozliczenia różnic z tytułu zaokrągleń”

Na koncie 250 księguje się rozliczenia Projektu z tytułu różnic kursowych dotyczących zrealizowanych wydatków w walucie obcej sfinansowanych środkami pomocowymi, według stosowanej metody wyceny.

Ewidencja szczegółowa do konta 250 prowadzona jest w pełnej klasyfikacji budżetowej i zapewnia ustalenie należności, zobowiązań krajowych i zagranicznych, według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Wn konta 250 księguje się rozliczenie zaokrągleń z tytułu operacji księgowych w korespondencji 760.

Na stronie Ma konta 250 ujmuje się różnice kursowe związane z wyceną wypłaconych w kasie Urzędu zaliczek w walucie obcej a sfinansowanych z wydatków Projektu w korespondencji z kontem 253.

11) Konto 253 – „Rozrachunki wewnętrzne”

Konto 253 służy do ewidencji rozrachunków dokonywanych między rachunkiem bankowym Projektu a rachunkami bankowymi Urzędu.

Na stronie Wn konta 253 ujmuje się:

- a) przelew środków pomiędzy rachunkiem Projektu a rachunkiem podstawowym Urzędu z tytułu: refundacji podatku dochodowego od osób fizycznych, składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, składek na Pracowniczy Plan Kapitałowy oraz innych wydatków zapłaconych z rachunku podstawowego Urzędu w korespondencji z kontem 130,

- b) refundację wypłaty zaliczek w walutach obcych wypłacanych w kasie Urzędu w korespondencji z kontem 130, 250.

Na stronie Ma konta 253 ujmuje się:

- a) naliczenie kosztów związanych z refundacją kosztów pośrednich w korespondencji z kontami 401, 402, 404, 405,
- b) przeksięgowanie wypłaty zaliczek w walutach obcych wypłacanych w kasie Urzędu w korespondencji z kontem 234.

12) Konto 305 – „Rozliczenie zakupu - pozostałe zakupy”

Konto 305 służy do ewidencji rozliczenia zakupów materiałów promocyjnych Projektu, które nie są kierowane bezpośrednio do zużycia oraz zaliczkowe zapłaty faktur za dostawę towarów i usług.

Na stronie Wn konta 305 ujmuje się:

- a) zakup materiałów promocyjnych Projektu w korespondencji z kontem 201,
- b) zaliczkowo zapłacone faktury za dostawę towarów i usług w oparciu o polecenia przekazania środków przygotowane przez KŚ w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 305 ujmuje się

- a) zaokrąglenia z tytułu operacji księgowych w korespondencji z kontem 761,
- b) materiały wydane bezpośrednio do zużycia w powiązaniu z kontem 401.

Konto 305 może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza wartość zakupionych, a jeszcze nieprzyjętych (rozliczonych) do magazynu materiałów, a saldo Ma stan dostaw lub robót niefakturowanych.

Dla wyodrębnienia wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu, o których mowa w § 14 Umowy o dofinansowanie w ramach funkcjonowania konta 305 - „Rozliczenie zakupu - pozostałe zakupy” wprowadza się następujące konta:

- a) 305/1 - „Rozliczenie zakupu - pozostałe zakupy – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 305/2 - „Rozliczenie zakupu - pozostałe zakupy – wydatki niekwalifikowalne”.

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 304.

13) Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Na koncie 401 ewidencjonuje się koszty zużycia materiałów i energii zakupionych w ramach Projektu, a klasyfikowanych w paragrafie § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Na stronie Wn konta 401 księguje się:

- a) w materiały wydane do zużycia w powiązaniu z kontem 201, 305,
- b) refundację poniesionych wydatków na koszty administracyjne przy realizacji Projektu w korespondencji z kontem 253,

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się przeniesienie salda konta na koniec roku obrotowego na konto 860.

Dla wyodrębnienia wydatków dotyczących wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu w ramach funkcjonowania konta 401 - „Zużycie materiałów i energii” wprowadza się następujące konta:

- a) 401/1 - „Zużycie materiałów i energii – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 401/2 - „Zużycie materiałów i energii – wydatki niekwalifikowalne”.

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 401.

14) Konto 402 - „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu zakupu usług obcych wykonanych na rzecz Projektu, ujmowanych w szczególności w § 430 „Zakup usług pozostałych”, i § 438 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia”.

Na stronie Wn konta 402 księguje się:

- a) wartość zakupionych usług zgodnie z fakturami lub rachunkami w korespondencji z kontem 201,
- b) refundację poniesionych wydatków na koszty administracyjne przy realizacji Projektu w korespondencji z kontem 253.

Na stronie Ma konta 402 księguje się przeniesienie salda konta na koniec roku obrotowego na konto 860.

Dla wyodrębnienia wydatków dotyczących wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu w ramach funkcjonowania konta 402 - „Usługi obce” wprowadza się następujące konta:

- a) 402/1 - „Usługi obce – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 402/2 - „Usługi obce – wydatki niekwalifikowalne”.

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 402.

15) Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Na koncie 404 ujmowane są koszty wypłat wynagrodzeń pracowników Projektu z tytułu umów o pracę i koszty wypłat wynagrodzeń innych osób fizycznych z tytułu umów zlecenia i o dzieło a ewidencjonowane między innymi w paragrafach:

- a) § 401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,
- b) § 417 „Wynagrodzenia bezosobowe”.

Na stronie Wn konta 404 księguje się w szczególności refundację poniesionych kosztów na wynagrodzenia osobowe pracowników oddelegowanych do realizacji Projektu w korespondencji z kontem 253.

Natomiast na stronie Ma konta 404 ujmuje się przeksięgowanie na koniec roku obrotowego salda konta na konto 860.

Dla wyodrębnienia wydatków dotyczących wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu w ramach funkcjonowania konta 404 - „Wynagrodzenia” wprowadza się następujące konta:

- a) 404/1 - „Wynagrodzenia – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 404/2 - „Wynagrodzenia – wydatki niekwalifikowalne”.

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 404.

16) Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto to służy do ewidencji kosztów Projektu ponoszonych z tytułu świadczeń dla pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych, które nie zaliczane są do wynagrodzeń, a w szczególności koszty ubezpieczeń społecznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń oraz świadczeń dla pracowników, a klasyfikowanych między innymi w paragrafach:

- a) § 411 Składki na ubezpieczenia społeczne;
- b) § 412 Składki na Fundusz pracy
- c) § 471 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

Na stronie Wn konta 405 księguje się w szczególności refundację poniesionych kosztów ubezpieczeń społecznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń oraz świadczeń dla pracowników w korespondencji z kontem 253.

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się przeksięgowanie na koniec roku obrotowego salda konta na konto 860.

Dla wyodrębnienia wydatków dotyczących wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu w ramach funkcjonowania konta 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” wprowadza się następujące konta:

- a) 405/1 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 405/2 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – wydatki niekwalifikowalne”.

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 405.

17) Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów Projektu, której nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 401-405. W tej pozycji ujmuje się w szczególności koszty podróży służbowych, polis ubezpieczeniowych, występujące między innymi w takich paragrafach klasyfikacji budżetowej jak:

- a) § 441 „Podróże służbowe krajowe”,
- b) § 442 „Podróże służbowe zagraniczne”,
- c) § 443 „Różne opłaty i składki”,
- d) § 430 „Usługi pozostałe”.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się:

- a) koszty podróży służbowych wypłacane pracownikom Projektu w korespondencji z kontem 234,
- b) pozostałe koszty podróży służbowych, w tym faktury zakupu usług obcych, polis ubezpieczeniowych w korespondencji z kontami 201, 240,
- c) refundację poniesionych z rachunku podstawowego Urzędu kosztów na delegacje służbowe, polisy ubezpieczeniowe w korespondencji z kontami 240, 234.

Na stronie Ma konta 409 księguje się przeksięgowanie na koniec roku obrotowego kosztów na konto 860.

Dla wyodrębnienia wydatków dotyczących wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu w ramach funkcjonowania konta 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe” wprowadza się następujące konta:

- a) 409/1 - „Pozostałe koszty rodzajowe – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 409/2 - „Pozostałe koszty rodzajowe – wydatki niekwalifikowalne”.

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 409.

W ramach konta 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe” od dnia 01.01.2025 r. zostało wyodrębnione konto 409/P – „Koszty podróży służbowych” dla ewidencjonowania kosztów dotyczących wyłącznie podróży służbowych.

Dla wyodrębnienia wydatków dotyczących wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu w ramach funkcjonowania konta 409/P – „Koszty podróży służbowych” wprowadza się następujące konta:

- a) 409/P/1 - „Koszty podróży służbowych – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 409/P/2 - „Koszty podróży służbowych – wydatki niekwalifikowalne”.

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 409/P.

18) Konto 752 - „Przychody finansowe z tytułu odsetek”

Konto 752 służy do ewidencjonowania przychodów finansowych z tytułu odsetek uzyskanych od środków pieniężnych na rachunku bankowym Projektu.

Na stronie Wn konta 752 ujmuje się przeksięgowanie na koniec roku obrotowego przychodów finansowych na konto 860.

Na stronie Ma konta 409 ujmuje się naliczenie odsetek uzyskanych od środków pieniężnych na rachunku bankowym Projektu w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w pełnej klasyfikacji budżetowej.

19) Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów nie związanych bezpośrednio podstawową działalnością Urzędu, a w szczególności zaokrążeń z tytułu operacji księgowych.

Na stronie Wn konta 760 księguje się przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych na konto 860.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności rozliczenie zaokrążeń z tytułu operacji księgowych w korespondencji z kontem 250.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w pełnej klasyfikacji budżetowej i z podziałem na kategorie zadań. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

20) Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Urzędu, a w szczególności zaokrążeń z tytułu operacji księgowych.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności zaokrąglenia z tytułu operacji księgowych w korespondencji z kontem 234, 305.

Na stronie Ma konta 761 ujmuje się przeniesienie na koniec roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych na konto 860.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w pełnej klasyfikacji budżetowej i z podziałem na kategorie zadań. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

21) Konto 800 - „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów i ich zmian z tytułu realizacji Projektu. Ewidencja szczegółowa do konta 800 powinna umożliwić ustalenie stanu funduszu jednostki w zakresie realizowanego Projektu.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej/ujemnego wyniku finansowego/ roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- a) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego/dodatni wynik finansowy/ z roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- b) przeksięgowanie na podstawie cząstkowych sprawozdań budżetowych Projektu zrealizowanych wydatków Projektu w korespondencji z kontem 223.

Na koniec roku konto 800 wykazuje saldo Ma oznaczające stan funduszu jednostki w zakresie Projektu.

Konto 8001 stanowi fundusz jednostki zasadniczy w środkach trwałych.

Zasady funkcjonowania konta 8001 są analogiczne jak konta 800.

Konto 8002 stanowi fundusz jednostki zasadniczy w środkach obrotowych.

Zasady funkcjonowania konta 8002 są analogiczne jak konta 800.

22) Konto 811 - „Środki z budżetu na inwestycje”

Konto 811 służy do prowadzenia ewidencji równowartości środków na wydatki majątkowe dokonanych z tytułu realizacji Projektu.

Na koniec roku obrotowego saldo konta 811 przeksięgowuje się na konto 800.

Ewidencję szczegółową do konta 811 należy prowadzić w pełnej klasyfikacji budżetowej.

23) Konto 860 - „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki z tytułu realizacji Projektu. Na koniec roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się:

- a) przeksięgowanie poniesionych kosztów na wynik finansowy w korespondencji z kontami: 401, 402, 404, 405, 409, 409/P, 761,
- b) przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 860 na koniec roku obrotowego ujmuje się sumę:

- a) uzyskanych przychodów finansowych i operacyjnych w korespondencji z kontami 752, 760,
- b) przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 800.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

- a) saldo Wn - stratę netto,
- b) saldo Ma - zysk netto.

Pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta 860 w trakcie realizacji Projektu przenosi się na konto 800. Po zakończeniu Projektu saldo konta 860 zostanie przeksięgowane na rachunek Wydatki Miasta.

KONTA POZABILANSOWE

1) Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dotyczących Projektu.

Zapisy dokonywane są jednostronnie i stanowią podstawę sporządzenia częściowych sprawozdań budżetowych Projektu.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych Projektu oraz zmiany dokonywane w trakcie roku budżetowego uchwałami Rady Miasta i zarządzeniami Prezydenta Miasta.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie rocznego częściowego sprawozdania Projektu Rb-28S o wydatkach oraz wartość niezrealizowanych wydatków Projektu ujętych w planie finansowym.

Ewidencja szczegółowa konta 980 prowadzona jest w pełnej klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf i źródło finansowania.

Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

2) Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków Projektu.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- a) przeksięgowanie równowartości sfinansowanych wydatków budżetowych Projektu w danym roku budżetowym,
- b) przeksięgowanie równowartości zaangażowanych wydatków Projektu, które będą obciążały plan wydatków roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie, czyli:

- a) wartość zawartych umów,
- b) poniesione wydatki ujęte w sprawozdaniu w oparciu o źródłowe dowody księgowe,
- c) zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999.

Ewidencja szczegółowa konta 998 prowadzona jest według pełnej klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 998 salda nie wykazuje.

Dla wyodrębnienia wydatków dotyczących wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu w ramach funkcjonowania konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wprowadza się następujące konta:

- a) 998/1 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – wydatki kwalifikowalne”,
- b) 998/2 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – wydatki niekwalifikowalne”.

Zasady funkcjonowania powyższych kont są analogiczne jak konta 998.

3) Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, które mają być sfinansowane w Projekcie w latach następnych.

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest w pełnej klasyfikacji budżetowej z uszczegółowieniem dla wszystkich kolejnych lat zgodnie z limitami zobowiązań wynikającymi z wieloletniej prognozy finansowej.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma, oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.”

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Dyrektorowi Wydziału Księgowo-Rachunkowego Urzędu Miasta Rzeszowa i Skarbnikowi Miasta Rzeszowa.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do prowadzenia ksiąg rachunkowych z dniem podpisania Umowy partnerskiej.

Prezydent Miasta Rzeszowa



Konrad Fijołek

