

Załącznik Nr 1  
do zarządzenia Nr 26/2015  
z dnia 03 marca 2015 roku

**Plan kont dla projektu pod nazwą „Kultywowanie i promocja folkloru łęczyckiego poprzez organizację warsztatów muzycznych, wyjazd edukacyjny dla Orkiestry Dętej w Błoniu” realizowanego w ramach Działania 413 „Wdrażanie Lokalnych Strategii Rozwoju” objętego PROW na lata 2007 – 2013. Umowa o przyznanie pomocy nr 01910-6930-UM0540447/14**

Gmina Łęczyca posiada w BS Ziemi Łęczyckiej w Łęczycy następujące rachunki bankowe służące do ewidencji dochodów i wydatków budżetu gminy Łęczyca o numerach:

- 10 9029 0000 2001 0100 2424 0001 – Rachunek budżetu Gminy (organ), na który wpływają wszystkie dochody Gminy oraz z którego dokonywane są przelewy środków na wydatki.
- 47 9029 0000 2001 0100 2424 0014 – Rachunek Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej na wydatki, na który wpływają środki na pokrycie wydatków z rachunku budżetu gminy (organu), oraz z którego następuje realizacja wydatków.

Dla potrzeb realizowanego projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy w walucie polskiej w Banku Spółdzielczym Ziemi Łęczyckiej w Łęczycy o numerze 90 9029 0000 2001 0100 2424 0016.

**Do ewidencji księgowej operacji związanych z w/w Projektem zostały wyodrębnione konta syntetyczne i konta analityczne w następującej szczególności:**

**PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY**

Wykaz kont organu

Konta bilansowe

- 133-13 - Rachunek budżetu - „Orkiestra Dęta w Błoniu”
- 140-8 - Środki pieniężne w drodze - „Orkiestra Dęta w Błoniu”
- 222-5 – Rozliczenie dochodów budżetowych – „Orkiestra Dęta w Błoniu”
- 223-11 – Rozliczenie wydatków budżetowych - „Orkiestra Dęta w Błoniu”
- 901-8 - Dochody budżetu - „Orkiestra Dęta w Błoniu”
- 902-12 - Wydatki budżetu - „Orkiestra Dęta w Błoniu”
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961-8 – Wynik wykonania budżetu - „Orkiestra Dęta w Błoniu”



Konta pozabilansowe

991 - Planowane dochody budżetu

992 - Planowane wydatki budżetu

### Zasady funkcjonowania kont

#### **Konto 133-13 - „Rachunek budżetu”** - „Orkiestra Dęta w Błoniu”

Konto 133-13 służy do ewidencji operacji pieniężnych związanych z projektem dokonywanych na bankowym rachunku budżetu gminy.

Zapisy księgowo na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym zapisy na koncie 133-13 (obroty i salda) muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Na stronie Wn konta 133-13 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu. Na stronie Ma konta 133-13 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu.

Zapisy strony Wn konta 133-13

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ dochodów ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i dochodów pochodzących z budżetu Unii	222-5
2	Wpływy środków własnych z r-ku bieżącego budżetu na wydatki projektu	140-8
3	Odsetki od środków gromadzonych na rachunku	222-5

Zapisy strony Ma konta 133-13

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wydatki projektu objęte planem finansowym wydatków zrealizowane z rachunku budżetu	223-11

#### **Konto 140-8 - „Środki pieniężne w drodze”** - „Orkiestra Dęta w Błoniu”

Konto 140-8 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, tj. wpływu środków własnych z r-ku bieżącego budżetu na wydatki projektu, refundacji na r-k bieżący budżetu otrzymanego dofinansowania projektu z budżetu Unii. Na stronie Wn konta 140-8 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek projektu. Saldo Wn konta 140-8 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

#### **Konto 222-5 – Rozliczenie dochodów budżetowych** - „Orkiestra Dęta w Błoniu”

Konto 222-5 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222-5 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 901-8.



Na stronie Ma konta 222-5 ujmuje się wpływ dochodów budżetowych pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133-13.

#### **Konto 223- 11- „Rozliczenie wydatków budżetowych”** „Orkiestra Dęta w Błoniu”

Na stronie Wn konta 223-11 ujmuje się wydatki projektu poniesione z rachunku wyodrębnionego w organie w korespondencji z kontem 133-13.

Na stronie Ma konta 223-11 ujmuje się wydatki dot. projektu dokonane w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902-12.

#### **Konto 901-8 - „Dochody budżetu”-** „Orkiestra Dęta w Błoniu”

Konto 901-8 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy w związku z realizacją projektu. Na stronie Wn konta 901-8 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych przez gminę dochodów budżetu z tytułu projektu na konto 961-8. Na stronie Ma konta 901-8 ujmuje się zrealizowane przez jednostkę dochody budżetu ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i dochodów pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na podstawie określonych sprawozdań w zakresie dochodów (Rb-27S) w korespondencji z kontem 222-5.

Saldo Ma konta 901-8 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu projektu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901-8 przenosi się na konto 961-8.

#### **Konto 902-12 - „Wydatki budżetu”-** „Orkiestra Dęta w Błoniu”

Konto 902-12 służy do ewidencji wydatków budżetu projektu.

Na stronie Wn konta 902-12 ujmuje się zrealizowane wydatki projektu objęte planem finansowym wydatków na podstawie sprawozdań okresowych w zakresie wydatków (Rb-28S) w korespondencji z kontem 223-11. Na stronie Ma konta 902-12 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych przez gminę wydatków budżetowych projektu na konto 961-8.

Ewidencja szczegółowa do konta 902-12 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu projektu według podziałek klasyfikacji budżetowej: Dz. 921, Rozdz. 92105 w odpowiednich paragrafach w poz. 0005.

Saldo Wn konta 902-12 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu projektu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902-12 przenosi się na konto 961-8.

#### **Konto 960 – „ Skumulowane wyniki budżetu „**

Konto 960 służy do ewidencji skumulowanych wyników budżetu.

W trakcie roku budżetowego na koncie tym ewidencjonuje się wszelkie operacje dotyczące zwiększenia lub zmniejszenia skumulowanych wyników budżetu .

Na stronie Wn lub Ma konta 960, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, przenosi się odpowiednio saldo konta 961-8 - Wynik wykonania budżetu. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub Ma:



- saldo Wn – skumulowany deficyt budżetu,
- saldo Ma – skumulowana nadwyżka budżetu.

#### **Konto 961-8 – „Wynik wykonania budżetu” - „Orkiestra Dęta w Błoniu”**

Konto to służy odpowiednio do ewidencji wyniku wykonania budżetu projektu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na dzień ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961-8 ewidencjonuje się przeniesienie poniesionych w trakcie roku wydatków projektu w korespondencji z kontem 902-12. Na dzień ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma tego konta ewidencjonuje się przeniesienie zrealizowanych dochodów w trakcie roku w korespondencji z kontem 901-8.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do tego konta zapewnia określenie źródeł stanu zwiększeń oraz zmniejszeń wyniku wykonania budżetu projektu na potrzeby sprawozdawczości .

Na koniec roku konto 961-8 może wykazywać saldo :

- Wn – deficyt budżetu projektu,
- Ma – nadwyżkę budżetu projektu .

W następnym roku , pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961-8 przenosi się na konto 960 .

### **Konta pozabilansowe**

#### **Konto 991 - „Planowane dochody budżetu”**

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian.

Zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu ujmuje się w pozycji zmniejszenia.

Planowane dochody budżetu ujmuje się w pozycji plan początkowy, a zmiany budżetu zwiększające planowane dochody w pozycji zwiększenia. Pozycja plan po zmianach określa ostateczną wysokość planowanych dochodów budżetowych.

#### **Konto 992 - „Planowane wydatki budżetu”**

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu gminy oraz jego zmian.

Zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu ujmuje się w pozycji zmniejszenia.

Planowane wydatki budżetu ujmuje się w pozycji plan początkowy, a zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki w pozycji zwiększenia. Pozycja plan po zmianach określa ostateczną wysokość planowanych wydatków budżetowych.

**Plan kont dla projektu pod nazwą - „Kultywowanie i promocja folkloru lęczyckiego poprzez organizację warsztatów muzycznych, wyjazd edukacyjny dla Orkiestry Dętej w Błoniu”**

Wykaz kont w jednostce budżetowej Urzędu Gminy w Łęczycy

**Zespól 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”**

- 130-7 - Rachunek bieżący jednostki – dochody projektu – środki europejskie
- 130-7-8** – Rachunek bieżący jednostki – dochody projektu – środki europejskie - „Orkiestra Dęta w Błoniu”
- 130-13** - Rachunek bieżący jednostki – wydatki projektu - „Orkiestra Dęta w Błoniu”
- 130-2 – „Rachunek bieżący jednostki” - wydatki

**Zespól 2 - „Rozrachunki i roszczenia”**

- 201-.... - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – konta analityczne wg kontrahentów
- 221-5 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie ze środków europejskich
- 221-5-8** - Należności z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie ze środków europejskich - „Orkiestra Dęta w Błoniu”
- 225-9 – Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy - „Orkiestra Dęta w Błoniu”
- 229-10 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne- ZUS - „Orkiestra Dęta w Błoniu”
- 231-6 – Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń – „Orkiestra Dęta w Błoniu”
- 240-17 – Pozostałe rozrachunki – „Orkiestra Dęta w Błoniu”

**Zespól 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**

- 402-5** – Usługi obce - „Orkiestra Dęta w Błoniu”
- 404-4** – Wynagrodzenia - „Orkiestra Dęta w Błoniu”
- 409-3** – Pozostałe koszty rodzajowe - „Orkiestra Dęta w Błoniu”

**Zespól 7 - „Przychody, dochody i koszty”**

- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 720-15** - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - „Orkiestra Dęta w Błoniu”

**Zespól 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

- 800 - Fundusz jednostki
- 800-3-10** Fundusz jednostki - Środki obrotowe- „Orkiestra Dęta w Błoniu”
- 860 - Wynik finansowy
- 860-10** - Wynik finansowy - „Orkiestra Dęta w Błoniu”



## **Konta pozabilansowe**

975 – Wydatki strukturalne

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## **Zasady funkcjonowania kont bilansowych**

### **Konto 130-7-8 - "Rachunek bieżący jednostki"** - dochody projektu -, Orkiestra Dęta w Błoniu"

Konto 130-7-8 w urzędzie j.s.t. służy do ewidencji dochodów, które wpłyną bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu, wyodrębniony dla potrzeb realizacji projektu. Na stronie Wn ujmuje się wpływ środków z tytułu otrzymanego dofinansowania projektu w korespondencji z kontem 221-5-8 oraz w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej. Saldo Wn konta 130-7-8 podlega przeksięgowaniu na koniec roku budżetowego na stronę Wn konta 800-3-10.

### **Konto 130-13 - "Rachunek bieżący jednostki"** – wydatki projektu – „Orkiestra Dęta w Błoniu”

Konto 130-13 służy do ewidencji wydatków projektu realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu, wyodrębnionego dla potrzeb realizacji projektu. Ewidencję wydatków projektu ujmuje się na stronie Ma konta 130-13 w korespondencji z kontem zespołu „2” lub „4”. Ewidencję wydatków prowadzi się zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Saldo Ma konta 130-13 podlega przeksięgowaniu na koniec roku budżetowego na stronę Ma konta 800-3-10.

### **Konto 130-2 – „Rachunek bieżący jednostki”**-wydatki

Konto 130-2 służy do ewidencji wydatków Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej z tytułu finansowania zadań ujętych w planie wydatków. Na stronie Wn konta 130-2 ujmuje się wpływy środków budżetowych przeznaczonych na wydatki jednostki oraz przelewy refundacyjne wydatków dot. projektu „Orkiestra Dęta w Błoniu” w korespondencji z kontem 240-17, a na stronie Ma zrealizowane wydatki budżetowe w korespondencji z kontem zespołu „2” lub „4”.

### **Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami i wykonawcami w związku z realizacją projektu oddzielnie dla każdego kontrahenta. Na stronie Wn konta 201 ujmuje się zapłatę faktur i rachunków dotyczących projektu w korespondencji z kontem 130-13 lub z kontem 130-2 w przypadku mylnie przekazanej zapłaty z rachunku wydatków Urzędu Gminy, a na stronie Ma zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw, robót i usług w związku z realizacją projektu, w korespondencji z kontami zespołu „4”.



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

**Konto 221-5-8 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - „Orkiestra Dęta w Błoniu”**

Konto 221-5-8 służy do ewidencji należności z tytułu otrzymanego dofinansowania projektu z PROW. Na stronie Wn konta 221-5-8 ujmuje się należności z tytułu dofinansowania projektu w korespondencji z kontem 720-15. Na stronie Ma konta 221-5-8 ujmuje się wpływ należności z tytułu dofinansowania projektu w korespondencji z kontem 130-7-8 oraz w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.

**Konto 225-9- „Rozrachunki z budżetami” - „Orkiestra Dęta w Błoniu”**

Konto 225-9 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatku od wynagrodzeń. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę podatku w korespondencji z kontem 130-13, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetu z tytułu potrąconego podatku od wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231-6. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetu, a saldo Wn stan należności.

**Konto 229-10- „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” – rozrachunki z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne - „Orkiestra Dęta w Błoniu”**

Konto 229-10 służy do ewidencji rozrachunków z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń w związku z realizacją projektu. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę składek w korespondencji z kontem 130-13, a na stronie Ma zobowiązania wobec ZUS z tytułu potrąconych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w korespondencji z kontem 231-6. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec ZUS.

**Konto 231-6 – „Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń” – „Orkiestra Dęta w Błoniu”**

Konto 231-6 służy do ewidencji wynagrodzenia za wykonanie warsztatów muzycznych dla członków orkiestry. Po stronie Ma księguje się naliczenie brutto wynagrodzeń w korespondencji z kontem 404-4, a na stronie Wn potrącony podatek od wynagrodzenia, składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz przelew wynagrodzeń w wartości netto.

**Konto 240-17 – Pozostałe rozrachunki – „Orkiestra Dęta w Błoniu”**

Konto 240-17 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją Projektu, a w szczególności: refundacji wydatków dot. projektu na podstawie wystawionych faktur i rachunków projektu z wyodrębnionego rachunku projektu - 130-13 na rachunek wydatków Urzędu Gminy, tj. 130-2.

**Konto 402-5 – Usługi obce – „Orkiestra Dęta w Błoniu”**

Konto 402-5 służy do ewidencji kosztów usług obcych dotyczących projektu. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty usług obcych w korespondencji z kontami zespołu „2”, a na stronie Ma przeniesienie z końcem roku obrotowego salda poniesionych kosztów na konto 860-10.



**Konto 404-4 – Wynagrodzenia – „Orkiestra Dęta w Błoniu”**

Konto 404-4 służy do ewidencji kosztów wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na umowę o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło w związku z realizacją projektu. Na stronie Wn ujmuje się kwotę należnego wynagrodzenia w wysokości brutto w korespondencji z kontem 231-6, a na stronie Ma przeniesienie z końcem roku obrotowego salda poniesionych kosztów na konto 860-10.

**Konto 409-3 – Pozostałe koszty rodzajowe – „Orkiestra Dęta w Błoniu”**

Konto 409-3 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się między innymi koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych związanych z projektem. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń w korespondencji z kontem zespołu „2”, a na stronie Ma przeniesienie z końcem roku obrotowego salda poniesionych kosztów na konto 860-10.

Analityka do kont „4” prowadzona jest w oparciu o podziałki klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf.

**Konto 720-15 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych - „Orkiestra Dęta w Błoniu”**

Konto 720-15 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, tj. otrzymanego dofinansowania projektu ze środków PROW.

Na stronie Wn konta 720-15 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720-15 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta 720-15 na stronę Ma konta 860-10. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

**Konto 800-3-10- Fundusz jednostki – Środki obrotowe – „Orkiestra Dęta w Błoniu”**

Na koncie 800-3-10 z końcem roku obrotowego po stronie Wn ujmuje się przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu otrzymanego dofinansowania Projektu w korespondencji z kontem 130-7-8, a na stronie Ma zrealizowane wydatki Projektu w korespondencji z kontem 130-13.

**Konto 860-10 - „Wynik finansowy”- „Orkiestra Dęta w Błoniu”**

Konto 860-10 służy do ewidencji ustalania wyniku finansowego Projektu.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860-10 ujmuje się sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontami zespołu „4”, a na stronie Ma sumę przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 720-15. Saldo konta 860-10 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy Projektu: saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800-3-10.



## KONTA POZABILANSOWE

Konta pozabilansowe prowadzone są na zasadzie jednostronnego zapisu.

### Konto 975 – „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych. Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.

### Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się :

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

Na stronie Ma tego konta ujmuje się zaangażowanie wydatków czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień , których wykonanie powoduje obowiązek wydatkowania środków publicznych w danym roku bieżącym Ewidencja do tego konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda. W związku z powyższym dopuszcza się możliwość dokonywania zapisów na koncie 998 w oparciu o umowy, decyzje i inne postanowienia w zakresie zaangażowania prawnego oraz dowody księgowe z wykonania zaangażowania w zakresie zaangażowania rachunkowego.

### Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat „

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

Na stronie Wn tego konta 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 tego konta ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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

**WÓJT**  
  
**Jacek Rogoziński**