

Załącznik Nr 1

do zarządzenia Nr 27/2015

z dnia 03 marca 2015 roku

Plan kont budżetu Gminy oraz Plan kont dla jednostek budżetowych do ewidencji księgowej operacji ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) zgodnie z umową o przyznanie pomocy Nr 00284-6921-UM0502284/14 w ramach Działania 321. „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013, zawartą w dniu 16 września 2014 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą Łęczycą na zadanie pn. „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Błonie, Gmina Łęczycą”

Gmina Łęczycą posiada w BS Ziemi Łęczyckiej w Łęczycy następujące rachunki bankowe służące do ewidencji dochodów i wydatków budżetu gminy Łęczycą 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 zostaną otwarte odrębne rachunki bankowe w walucie polskiej w Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie:

1. rachunek pożyczki
 - a) na którym będą przekazywane środki z tytułu uruchamiania transz pożyczki przeznaczonych na pokrycie kosztów kwalifikowalnych związanych z realizacją projektu,
 - b) z którego będą dokonywane płatności celem pokrycia kosztów kwalifikowalnych związanych z realizacją projektu,
 - c) na który będą przekazywane środki z tytułu spłaty wykorzystanej kwoty pożyczki
2. rachunek środków własnych, na którym będą gromadzone środki własne przeznaczone na pokrycie zobowiązań wynikających z zawartej umowy pożyczki oraz w związku z realizacją projektu.

Ponadto w Banku Spółdzielczym Ziemi Łęczyckiej w Łęczycy został otwarty dodatkowo na potrzeby projektu rachunek o numerze 20 9029 0000 2001 0100 2424 0015, na który będą wpływać środki na pokrycie wydatków własnych niekwalifikowalnych z rachunku budżetu Gminy (organ), z którego będą realizowane te wydatki.

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

- 133-11-1 - Rachunek budżetu - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca” – rachunek pożyczki w BGK
- 222-6 – Rozliczenie dochodów budżetowych (organ) - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”
- 223-12 - Rozliczenie wydatków budżetowych (organ) - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”
- 260-1– Zobowiązania finansowe – pożyczka z BGK „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”
- 901-12 - Dochody budżetu - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”
- 902-15 - Wydatki budżetu - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961-11 – Wynik wykonania budżetu - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”

Konta pozabilansowe

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu

Zasady funkcjonowania kont

Konto 133-11-1 – „Rachunek budżetu” - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca” - rachunek pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie, na którym będzie prowadzona ewidencja:

- uruchamianych transz pożyczki przeznaczonej na pokrycie kosztów kwalifikowalnych związanych z realizacją projektu,
- zapłata zobowiązań,
- wpływ przyznanego dofinansowania zgodnie z umową oraz spłata uruchomionej pożyczki.

Zapisy na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym zapisy na koncie 133-11-1 (obroty i salda) muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

Zapisy strony Wn konta 133-11-1

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ na rachunek uruchomionej pożyczki z Ministerstwa Finansów na wyprzedzające finansowanie	260-1
2	Wpływ środków z tytułu przyznanego dofinansowania Projektu	222-6

Zapisy strony Ma konta 133-11-1

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wydatki projektu (pokrycie kosztów kwalifikowalnych) z uruchomionej pożyczki	223-12
2	Splata wykorzystanej kwoty pożyczki ze środków otrzymanych z ARi MR	260-1

Konto 222-6 – „Rozliczenie dochodów budżetowych (organ)” - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”

Konto 222-6 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222-6 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 901-12. Na stronie Ma konta 222-6 ujmuje się wpływ dochodów budżetowych pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133-11-1.

Konto 223-12 – „Rozliczenie wydatków budżetowych (organ)”- „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”

Na stronie Wn konta 223-12 ujmuje się wydatki projektu poniesione z rachunku wyodrębnionego w organie, w korespondencji z kontem 133-11-1. Na stronie Ma konta 223-12 ujmuje się wydatki dotyczące projektu dokonane w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 902-15.

Konto 260-1 – „Zobowiązania finansowe” – Pożyczka z BGK - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”

Konto 260-1 służy do ewidencji pożyczki na wyprzedzające finansowanie z BGK, która zostanie zaciągnięta na pokrycie kosztów kwalifikowalnych związanych z realizacją projektu. Na stronie Wn tego konta księguje się spłatę wykorzystanej kwoty pożyczki w korespondencji z kontem 133-11-1, a na stronie Ma – wpływ na rachunek uruchomionej pożyczki w korespondencji z kontem 133-11-1. Saldo Ma konta oznacza stan zaciągniętej pożyczki pozostałej do spłaty.

Konto 901-12 – „Dochody budżetu” - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”

Konto 901-12 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 901-12 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych przez gminę dochodów budżetu z tytułu projektu na konto 961-11. Na stronie Ma konta 901-12 ujmuje się zrealizowane przez jednostkę dochody budżetu ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i dochodów pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na podstawie sprawozdań w zakresie dochodów (Rb-27S), w korespondencji z kontem 222-6.

Saldo Ma konta 901-12 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu projektu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901-12 przenosi się na konto 961-11.

Konto 902-15 – „Wydatki budżetu” - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”

Konto 902-15 służy do ewidencji wydatków budżetu projektu.

Na stronie Wn konta 902-15 ujmuje się wydatki projektu objęte planem finansowym wydatków na podstawie sprawozdań w zakresie wydatków (Rb-28S) w korespondencji z kontem 223-12.

Na stronie Ma konta 902-15 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych przez gminę wydatków budżetowych projektu na konto 961-11.

Ewidencja szczegółowa do konta 902-15 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu projektu według podziałek klasyfikacji budżetowej: Dz. 010, Rozdz. 01010, § 6057, § 6059.

Saldo Wn konta 902-15 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu projektu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902-15 przenosi się na konto 961-11.

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 961-11 - Wynik wykonania budżetu. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub Ma:

- saldo Wn – skumulowany deficyt budżetu,

- saldo Ma – skumulowana nadwyżka budżetu.

Konto 961-11 – „Wynik wykonania budżetu” - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”

Konto to służy odpowiednio do ewidencji wyniku wykonania budżetu projektu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na dzień ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961-11 ewidencjonuje się przeniesienie poniesionych w trakcie roku wydatków projektu w korespondencji z kontem 902-15.

Na dzień ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma tego konta ewidencjonuje się przeniesienie zrealizowanych dochodów w trakcie roku w korespondencji z kontem 901-12.

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

Na koniec roku konto 961-11 może wykazywać saldo :

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

W następnym roku , pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961-11 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 jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Łęczycy

Zespół 0 - „Majątek trwały”

011-52 - Środki trwałe Dz. 010- Obiekty inż. ład., gr.”2”

011-52-2 - Środki trwałe Dz. 010- Obiekty inż. ład., gr.”2” - „Oczyszczalnia ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczycy”

071-21 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Dz. 010- Obiekty inż. ład., gr.”2”

071-21-2 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Dz. 010- Obiekty inż. ład., gr.”2” - „Oczyszczalnia ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczycy”

080-18 – Środki trwałe w budowie (Inwestycje) - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczycy”

Zespól 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- 130-7 - Rachunek bieżący jednostki – dochody projektu – środki europejskie
- 130-7-9 – Rachunek bieżący jednostki – dochody projektu – środki europejskie - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”
- 130-15 - Rachunek bieżący jednostki – wydatki projektu – środki europejskie - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”
- 130-16 – Rachunek bieżący jednostki w BGK – wydatki projektu – rachunek środków własnych „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”
- 130-17 – Rachunek bieżący jednostki w BS Ziemi Łęczyckiej w Łęczycy – rachunek środków własnych - wydatki niekwalifikowalne - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”

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
- 221-5-9 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie ze środków europejskich - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”
- 223-10 – Rozliczenie wydatków budżetowych - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”

Zespól 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

- 400 – Amortyzacja
- 400-7 – Amortyzacja - „Oczyszczalnia ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”

Zespól 7 - „Przychody, dochody i koszty”

- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 720-16 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”

Zespól 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

- 800 - Fundusz jednostki
- 800-1 - Fundusz jednostki - Inwestycje
- 800-1-5- Fundusz jednostki – Inwestycje - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”
- 800-2- Fundusz jednostki – Środki trwałe
- 800-2-6 Fundusz jednostki – Środki trwałe – „Oczyszczalnia ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”
- 800-3-11 Fundusz jednostki - Środki obrotowe- „Oczyszczalnia ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”

810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

810-2 - Środki na inwestycje- Dz. 010, Rozdz. 01010 § 6059

810-3 - Płatności z budżetu środków europejskich -Dz. 010, Rozdz. 01010 § 6057

860 - Wynik finansowy

860-11 - Wynik finansowy - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczycza”

Konta pozabilansowe

975 – Wydatki strukturalne

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady funkcjonowania kont bilansowych

Konto 011-52-2 - „Środki trwałe”- „Oczyszczalnia ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczycza”

Konto 011-52 służy do ewidencji efektów w wyniku inwestycji prowadzonych w ramach projektu. Na stronie Wn ujmuje się przyjęcie na stan środków trwałych z prowadzonej w ramach projektu działalności inwestycyjnej, w korespondencji z kontem 080-18 na podstawie wystawionego dowodu OT. Konto 011-52-2 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych przyjętych z projektu w wartości początkowej.

Konto 071-21-2 - „Umorzenie środków trwałych ”- „Oczyszczalnia ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczycza”

Konto 071-21-2 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środka trwałego przyjętego do ewidencji w wyniku realizacji projektu, który podlega umorzeniu według stawek amortyzacyjnych, określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z tytułu dokonanego umorzenia.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400-7.

Na stronie Ma konta 071-21-2 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn - wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środka trwałego przyjętego w wyniku realizacji projektu. Konto 071-21-2 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środka trwałego. Umorzenie na tym koncie księgowane jest w korespondencji z kontem 400-7 w okresach rocznych,

Konto 080-18 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczycza”

Konto 080-18 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych realizowanych w ramach projektu oraz do rozliczenia kosztów trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na stronie Wn

konta 080-18 ujmuje się koszty robót i usług w wartości wynikającej z otrzymanych faktur VAT i rachunków w korespondencji z kontem 201 wg poszczególnych kontrahentów. Na stronie Ma konta 080-18 ujmuje się wartość obiektów powstałych w wyniku realizacji projektu w korespondencji z kontem 011-52-2.

Konto 130-7-9 - "Rachunek bieżący jednostki" – dochody projektu – środki europejskie - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczycza”

Konto 130-7-9 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 221-5-9 oraz w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej. Saldo Wn konta 130-7-9 podlega przeksięgowaniu na koniec roku budżetowego na stronę Wn konta 800-3-11.

Konto 130-15 - "Rachunek bieżący jednostki" – wydatki projektu – środki europejskie – realizacja płatności ze środków pożyczki na wyprzedzające finansowanie- „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczycza”

Konto 130-15 służy do ewidencji wydatków projektu realizowanych bezpośrednio z rachunku pożyczki z BGK, wyodrębnionego dla potrzeb realizacji projektu. Ewidencję wydatków projektu ujmuje się na stronie Ma konta 130-15 w korespondencji z kontem 201 wg poszczególnych kontrahentów w odniesieniu do wydatków związanych z opłaceniem faktur za dostawy, roboty budowlane i usługi w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej, tj. 010, 01010 § 6057. Saldo Ma konta 130-15 podlega przeksięgowaniu na koniec roku budżetowego na stronę Ma konta 800-3-11.

Konto 130-16 – Rachunek bieżący jednostki w BGK – wydatki projektu – rachunek środków własnych - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczycza”

Konto służy do ewidencji wydatków projektu pokrywanych ze środków własnych Beneficjenta. Ewidencję wydatków projektu ujmuje się na stronie Ma konta 130-16 w korespondencji z kontem 201 wg poszczególnych kontrahentów w odniesieniu do wydatków związanych z opłaceniem faktur za dostawy, roboty budowlane i usługi, w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej, tj. 010-01010-6059. Na stronie Wn konta 130-16 ujmuje się wpływ środków budżetowych własnych na realizację wydatków projektu w korespondencji z kontem 223-10. Zapisy na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym obroty i salda muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

Konto 130-17 – Rachunek bieżący jednostki w BS Ziemi Łęczyckiej w Łęczycy – rachunek środków własnych - wydatki niekwalifikowalne - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczycza”

Konto 130-17 służy do ewidencji wydatków niekwalifikowalnych poniesionych przez Beneficjenta w ramach projektu. Ewidencję tych wydatków ujmuje się na stronie Ma konta 130-17, w korespondencji z kontem 201 w odniesieniu do wydatków związanych z opłaceniem faktur kontrahentom w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej, tj. 010-01010-6059. Na stronie Wn konta 130-17 ujmuje się wpływ środków budżetowych własnych na realizację wydatków niekwalifikowalnych, dotyczących projektu w korespondencji z kontem 223-10. Zapisy na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym obroty i salda muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

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 130-15, 130-16 lub 130-17, 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 kontem 080-18.

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

Konto 221-5-9 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”

Konto 221-5-9 służy do ewidencji należności z tytułu otrzymanego dofinansowania projektu z PROW. Na stronie Wn konta 221-5-9 ujmuje się należności z tytułu dofinansowania projektu w korespondencji z kontem 720-16. Na stronie Ma konta 221-5-9 ujmuje się wpływ należności z tytułu dofinansowania projektu w korespondencji z kontem 130-7-9 oraz w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.

Konto 223-10 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” - „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”

Konto 223-10 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych w ramach projektu. Na stronie Wn konta 223-10 ujmuje się okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków projektu, w korespondencji z kontem 800-3-11, a na stronie Ma ujmuje się wpływy środków budżetowych na realizację projektu w korespondencji z kontem 130-16 lub 130-17.

Konto 400-7 - Amortyzacja - „Oczyszczalnia ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”

Konto 400-7 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych przyjętych na stan jako rzeczowe zakończenie projektu, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 400-7 ujmuje się naliczone odpisy

amortyzacyjne, a na stronie Ma – ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy. Konto 400-7 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400-7 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860-11.

Konto 720-16 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”- „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”

Konto 720-16 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, tj. otrzymanego dofinansowania projektu ze środków PROW oraz z tytułu kapitalizacji odsetek na rachunkach bankowych projektu.

Na stronie Wn konta 720-16 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720-16 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta 720-16 na stronę Ma konta 860-11.

Na koniec roku konto 720-16 nie wykazuje salda.

Konto 800-1-5 - „Fundusz jednostki” -Inwestycje – „Oczyszczalnia ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”

Konto 800-1-5 służy do ewidencji równowartości dokonanych wydatków inwestycyjnych w związku z realizacją projektu, ujmowanych na stronie Ma tego konta w korespondencji z kontem 810-2 bądź 810-3.

Na stronie Wn konta 800-1-5 ujmuje się zmniejszenia funduszu z chwilą zakończenia inwestycji przenosząc saldo konta Ma na konto 800-2-6 -Fundusz jednostki w środkach trwałych. Konto 800-1-5 może wykazywać na koniec roku saldo Ma w przypadku nie zakończonej inwestycji.

Konto 800-2-6 Fundusz jednostki – Środki trwałe – „Oczyszczalnia ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”

Konto 800-2-6 służy do ewidencji na stronie Ma równowartości majątku trwałego przyjętego w wyniku zakończenia realizacji projektu w korespondencji z kontem 800-1-5.

Konto 800-2-6 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki w środkach trwałych w związku z zakończeniem inwestycji.

Konto 800-3-11 Fundusz jednostki – Środki obrotowe – „Oczyszczalnia ścieków w m. Błonie, Gmina Łęczyca”

Na koncie 800-3-11 z końcem roku obrotowego po stronie Wn ujmuje się przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu otrzymanego dofinansowania Projektu w korespondencji z kontem 130-7-9, a na stronie Ma zrealizowane wydatki Projektu w korespondencji z kontem 130-15.

Konto 810-3 – Płatności z budżetu środków europejskich – Dz. 010, Rozdz. 01010 § 6057

Na stronie Wn konta 810-3 ujmuje się wartość środków budżetowych wykorzystanych na realizację inwestycji w ramach Projektu podlegających refundacji ze środków PROW w korespondencji z kontem 800-1-5. Zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty. Na stronie Ma konta 810-3 ujmuje się przeksięgowanie salda w końcu roku obrotowego na konto 800-3-11. Konto 810-3 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Konto 810-2 – Środki z budżetu na inwestycje – Dz. 010, Rozdz. 01010 § 6059

Na stronie Wn konta 810-2 ujmuje się wartość środków budżetowych własnych wykorzystanych na realizację inwestycji w ramach Projektu niepodlegających refundacji ze środków PROW, w korespondencji z kontem 800-1-5 (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty).

Na stronie Ma konta 810-2 ujmuje się przeksięgowanie salda w końcu roku obrotowego na konto 800-3-11. Konto 810-2 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Konto 860-11 - „Wynik finansowy”

Konto 860-11 służy do ewidencji ustalania wyniku finansowego Projektu.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860-11 ujmuje się sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400-7, a na stronie Ma sumę przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 720-16. Saldo konta 860-11 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy Projektu: saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800-3-11.

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