

Załącznik Nr 1  
do zarządzenia Nr 66/2015  
z dnia 26 czerwca 2015 roku

**Plan kont budżetu Gminy oraz Plan kont dla jednostek budżetowych do ewidencji księgowej operacji ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS) zgodnie z umową zawartą z Województwem Łódzkim nr: UDA-POKL.09.01.01-10-045/15-00 z 16.06.2015 r. o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytet IX. Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, działanie 9.1 Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty – projekt pt. „Szansa dla malucha”**

Dla potrzeb realizowanego projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy w walucie polskiej dla organu i jednostki w Banku Spółdzielczym Ziemi Łęczyckiej w Łęczycy o numerze:

**63 9029 0000 2001 0100 2424 0017.** Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.

Beneficjentem środków finansowych w zakresie realizacji Projektu jest Gmina Łęczyca.

Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Łęczycy w systemie komputerowym przy użyciu programów użytkowych firmy „INFO-SYSTEM” T. Groszek, Legionowo oraz ręcznie w przypadku braku oprogramowania. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do programów.

W planie finansowym jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) wydatki na realizację Projektu ujęte są w dziale 801- Oświata i wychowanie, rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych.

Wydatków dokonuje się z wyodrębnionego rachunku bankowego otwartego do realizacji Projektu w rozbiciu na środki unijne i środki krajowe z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej.

Wydatki Projektu winny być księgowane według proporcji: 85 % finansowanie z funduszy strukturalnych oraz 15 % współfinansowanie krajowe.

Operacje w zakresie dochodów budżetowych z tytułu wpływu dotacji ujmowane są w księgach budżetu Gminy (Organu), wpływ dokonywany jest na wydzielony dla Projektu rachunek bankowy. Otrzymane przez gminę środki ujmuje się w dziale 801- Oświata i wychowanie, rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych w § 200... z właściwą czwartą cyfrą „7” dla dotacji ze środków europejskich i „9” dla środków krajowych oraz w § 620... (majątkowe) z właściwą czwartą cyfrą „7” dla dotacji ze środków europejskich i „9” dla środków krajowych.

Wpływy z tytułu naliczonych odsetek bankowych na rachunku wyodrębnionym dla Projektu stanowią dochody własne Gminy i podlegają przekazaniu na rachunek podstawowy budżetu.

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

## PLAN KONT I ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA PROJEKTU „SZANSA DLA MALUCHA”

### Wykaz kont organu

#### Konta bilansowe

- 133-14 - Rachunek budżetu – POKL „Szansa dla malucha”
- 140-9 – Środki pieniężne w drodze - POKL „Szansa dla malucha”
- 222-8 – Rozliczenie dochodów budżetowych - POKL „Szansa dla malucha”
- 223-13 – Rozliczenie wydatków budżetowych - POKL „Szansa dla malucha”
- 240-52 – Pozostałe rozrachunki - POKL „Szansa dla malucha”
- 901-13 - Dochody budżetu - POKL „Szansa dla malucha”
- 902-16 - Wydatki budżetu - POKL „Szansa dla malucha”
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961-9 – Wynik wykonania budżetu - POKL „Szansa dla malucha”

#### Konta pozabilansowe

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

### Zasady funkcjonowania kont

#### Konto 133-14 - Rachunek budżetu - POKL „Szansa dla malucha”

Konto 133-14 służy do ewidencji operacji pieniężnych związanych z projektem dokonywanych na bankowym rachunku budżetu gminy. Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym, zapisy na koncie 133-14 (obroty i salda) muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Na stronie Wn konta 133-14 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu.

Na stronie Ma konta 133-14 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu.

Zapisy strony Wn konta 133-14

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ dotacji rozwojowej na wyodrębniony rachunek bankowy	901-13
2	Odsetki od środków gromadzonych na rachunkach	222-8

Zapisy strony Ma konta 133-14

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wydatki projektu objęte planem finansowym wydatków zrealizowane z rachunku budżetu	223-13

**Konto 140-9 – Środki pieniężne w drodze** - POKL „Szansa dla malucha”

Konto 140-9 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, tj. przekazania na rachunek bieżący budżetu naliczonych odsetek od środków na rachunku Projektu. Na stronie Wn konta 140-9 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma wpływy środków pieniężnych w drodze.

**Konto 222-8 – Rozliczenie dochodów budżetowych** - POKL „Szansa dla malucha”

Konto 222-8 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:

- przelewy dochodów budżetowych – odsetki bankowe od środków na rachunku projektu – zapisy na kontach: Wn 133-14, Ma 222-8,
- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostkę w związku z realizacją Projektu w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostki – zapisy na kontach: Wn 222-8, Ma 901-13.

**Konto 223-13 – Rozliczenie wydatków budżetowych** - POKL „Szansa dla malucha”

Konto 223-13 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką z tytułu dokonywanych przez jednostkę wydatków budżetowych:

- wydatki projektu poniesione z rachunku wyodrębnionego w organie – zapisy na kontach: Wn 223-13, Ma 133-14,
- wydatki projektu w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostki – zapisy na kontach: Wn 902-16, Ma 223-13.

### **Konto 240-52 – Pozostałe rozrachunki** – POKL „Szansa dla malucha”

Konto 240-52 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją Projektu. Szczególną funkcją konta 240-52 jest ewidencja wyciągów bankowych zawierających błędy do czasu ich poprawienia przez wyciągi korygujące błędy. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

### **Konto 901-13 – Dochody budżetu** - POKL „Szansa dla malucha”

Konto 901-13 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 901-13 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych przez gminę dochodów budżetu z tytułu projektu na konto 961-9. Na stronie Ma konta 901-13 ujmuje się wpływ dotacji rozwojowej na wydatki Projektu w korespondencji z kontem 133-14. Saldo Ma konta 901-13 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu projektu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901-13 przenosi się na konto 961-9.

### **Konto 902-16 - Wydatki budżetu** - POKL „Szansa dla malucha”

Konto 902-16 służy do ewidencji wydatków budżetu projektu.

Na stronie Wn konta 902-16 ujmuje się zrealizowane wydatki projektu objęte planem finansowym wydatków na podstawie sprawozdań w zakresie wydatków (Rb-28S) w korespondencji z kontem 223-13. Na stronie Ma konta 902-16 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych przez gminę wydatków budżetowych projektu na konto 961-9. Ewidencja szczegółowa do konta 902-16 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu projektu według podziałek klasyfikacji budżetowej: Dz. 801, Rozdz. 80103, § 4217, 4219, 4247, 4249, 6057, 6059.

Saldo Wn konta 902-16 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu projektu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902-16 przenosi się na konto 961-9.

### **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 961-9 - Wynik wykonania budżetu. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub Ma:

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

### **Konto 961-9 – Wynik wykonania budżetu – POKL „Szansa dla malucha”**

Konto to służy odpowiednio do ewidencji wyniku wykonania budżetu projektu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na dzień ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961-9 ewidencjonuje się przeniesienie poniesionych w trakcie roku wydatków projektu w korespondencji z kontem 902-16. Na dzień ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma tego konta ewidencjonuje się przeniesienie zrealizowanych dochodów w trakcie roku w korespondencji z kontem 901-13.

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

Na koniec roku konto 961-9 może wykazywać saldo :

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

W następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961-9 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”

**011-29** - Środki trwałe Dz. 801- Obiekty inż. ład., gr.”2” - POKL „Szansa dla malucha”

011-29-1 – Oddział przedszkolny w Topoli Królewskiej

011-29-2 - Oddział przedszkolny w Błoniu

**011-31** - Środki trwałe Dz. 801- Narzędzia, przyrządy, wyposażenie gr.”8” POKL „Szansa dla malucha”

011-31-1 - Oddział przedszkolny w Topoli Królewskiej

011-31-2 - Oddział przedszkolny w Błoniu

**013- 17** - Pozostałe środki trwałe - POKL „Szansa dla malucha”

013- 17-1 - Oddział przedszkolny w Topoli Królewskiej

013- 17-2 - Oddział przedszkolny w Błoniu

013- 17-3 - Oddział przedszkolny w Siedlcu

013- 17-4 - Oddział przedszkolny w Wilczkowicach

013- 17-5 - Oddział przedszkolny w Leźnicy Małej

**021-4** - Wartości niematerialne i prawne - POKL „Szansa dla malucha”

021-4-1 - Oddział przedszkolny w Topoli Królewskiej

021-4-2 - Oddział przedszkolny w Błoniu

021-4-3 - Oddział przedszkolny w Siedlcu

021-4-4 - Oddział przedszkolny w Wilczkowicach

021-4-5 - Oddział przedszkolny w Leźnicy Małej

**071-22** - Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Dz. 801- Obiekty inż. ład., gr.”2” - POKL „Szansa dla malucha”

071-22-1 - Oddział przedszkolny w Topoli Królewskiej

071-22-2 - Oddział przedszkolny w Błoniu

**071-29** - Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Dz. 801- Narzędzia, przyrządy, wyposażenie gr.”8” - POKL „Szansa dla malucha”

071-29-1 - Oddział przedszkolny w Topoli Królewskiej

071-29-2 - Oddział przedszkolny w Błoniu

**072-7** Umożnienie pozostałych środków trwałych - POKL „Szansa dla malucha”

**072-8** Umożnienie wartości niematerialnych i prawnych - POKL „Szansa dla malucha”

**080-24** – Środki trwałe w budowie (Inwestycje) - „Budowa placów zabaw dla oddziałów przedszkolnych POKL „Szansa dla malucha”

**101- 3 Kasa**

**130-7-10-** Rachunek bieżący jednostki – dochody projektu POKL „Szansa dla malucha”

**130-19** - Rachunek bieżący jednostki – wydatki projektu – środki z dotacji rozwojowej POKL „Szansa dla malucha”

**141-2** – Środki pieniężne w drodze

#### **Zespół 2 - „Rozrachunki i roszczenia”**

**201-....** - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – konta analityczne wg kontrahentów

**221-5-10** - Należności z tytułu dochodów budżetowych - POKL „Szansa dla malucha”

#### **Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**

400 – Amortyzacja

**400-8** – Amortyzacja - POKL „Szansa dla malucha”

**401-5** – Zużycie materiałów i energii - POKL „Szansa dla malucha”

401-5-1 - Oddział przedszkolny w Topoli Królewskiej

401-5-2 - Oddział przedszkolny w Błoniu

401-5-3 - Oddział przedszkolny w Siedlcu

401-5-4 - Oddział przedszkolny w Wilczkowicach

401-5-5 - Oddział przedszkolny w Leźnicy Małej

#### **Zespół 7 - „Przychody, dochody i koszty”**

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

**720-2** - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - POKL „Szansa dla malucha”

#### **Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

800 - Fundusz jednostki

800-1 - Fundusz jednostki - Inwestycje

**800-1-6-** Fundusz jednostki – Inwestycje - POKL „Szansa dla malucha”

800-2- Fundusz jednostki – Środki trwałe

**800-2-7** Fundusz jednostki – Środki trwałe – POKL „Szansa dla malucha”

**800-3-12** Fundusz jednostki - Środki obrotowe- POKL „Szansa dla malucha”

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

**810-8** - Środki na inwestycje– Dz. 801, Rozdz. 80103 § 6059

**810-9** – Środki na inwestycje– Dz. 801, Rozdz. 80103 § 6057

**860** - Wynik finansowy

**860-12** - Wynik finansowy - POKL „Szansa dla malucha”

Konta pozabilansowe

975 – Wydatki strukturalne

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

### **Zasady funkcjonowania kont bilansowych**

**Konto 011-29-... - Środki trwałe** - Środki trwałe Dz. 801- Obiekty inż. ląd., gr.”2” - POKL „Szansa dla malucha”

Konto 011-29 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 080-24 na podstawie wystawionego dowodu OT, a na stronie Ma nieodpłatne przekazanie środków trwałych jednostkom objętych projektem na podstawie dokumentu PT w korespondencji z kontem 800-2-7. Konto 011-29 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych przyjętych z projektu w wartości początkowej.

**Konto 011-31-... - Środki trwałe** Dz. 801- Narzędzia, przyrządy, wyposażenie gr.”8” - POKL „Szansa dla malucha”

Konto 011-31 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 080-24 na podstawie wystawionego dowodu OT, a na stronie Ma nieodpłatne przekazanie środków trwałych jednostkom objętych projektem na podstawie dokumentu PT w korespondencji z kontem 800-2-7. Konto 011-31 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych przyjętych z projektu w wartości początkowej.



**Konto 013-17-... - Pozostałe środki trwałe** - POKL „Szansa dla malucha”

Konto 013-17 służy do ewidencji pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011 i 014, zakupionych z dotacji rozwojowej, o okresie używania powyżej jednego roku. Środki te są umarżane w 100 % w momencie ich zakupu i oddania do używania. Dla celów Projektu na stronie Wn konta 013-17 ujmuje się przychód pozostałych środków trwałych pochodzących z zakupu a na stronie Ma rozchód pozostałych środków trwałych z tytułu nieodpłatnego przekazania na podstawie protokołów podległym jednostkom objętym projektem. Przedmioty ujmuje się w księdze inwentarzowej Urzędu Gminy w Łęczycy na podstawie sporządzonego dowodu OT-przyjęcie środka trwałego. Konto 013-17 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

**Konto 021-4-... Wartości niematerialne i prawne** - POKL „Szansa dla malucha”

Konto 021-4 Wartości niematerialne i prawne służy do ewidencji zakupionego do celów Projektu oprogramowania komputerowego o okresie używania powyżej jednego roku. Zakupione oprogramowanie umarżane jest w 100 % w momencie zakupu i oddania do używania. Dla celów Projektu na stronie Wn konta 021-4 ujmuje się przychód wartości niematerialnych i prawnych pochodzących z zakupu, a na stronie Ma rozchód wartości niematerialnych i prawnych z tytułu nieodpłatnego przekazania na podstawie protokołów podległym jednostkom objętym projektem. Konto 021-4 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

**Konto 071-22-... - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych**

**i prawnych** Dz. 801- Obiekty inż. ląd., gr.”2” - POKL „Szansa dla malucha”

Konto 071-22 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 400-8.

Na stronie Ma konta 071-22 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn - wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środka trwałego przyjętego w wyniku realizacji projektu. Konto 071-22 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środka trwałego. Umorzenie na tym koncie księgowane jest w korespondencji z kontem 400-8 w okresach rocznych.

**Konto 071-29-... - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych**

**i prawnych** Dz. 801- Narzędzia, przyrządy, wyposażenie gr."8" - POKL „Szansa dla malucha”

Konto 071-29 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 400-8.

Na stronie Ma konta 071-29 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn - wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środka trwałego przyjętego w wyniku realizacji projektu. Konto 071-29 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środka trwałego. Umorzenie na tym koncie księgowane jest w korespondencji z kontem 400-8 w okresach rocznych.

**Konto 072-7 Umorzenie pozostałych środków trwałych** - POKL „Szansa dla malucha”

Konto 072-7 Umorzenie pozostałych środków trwałych służy do ewidencji umorzenia pozostałych środków trwałych zakupionych w ramach Projektu podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do użytkowania.

**Konto 072-8 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych** - POKL „Szansa dla malucha”

Konto 072-8 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych służy do ewidencji umorzenia zakupionego oprogramowania komputerowego w ramach Projektu podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do użytkowania.

**Konto 080-24 – Środki trwale w budowie (Inwestycje)** - „Budowa placów zabaw dla oddziałów przedszkolnych” - POKL „Szansa dla malucha”

Konto 080-24 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 080-24 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 080-24 ujmuje się wartość obiektów powstałych w wyniku realizacji projektu w korespondencji z kontem 011-29 lub 011-31.

**Konto 101- 3 Kasa** - POKL „Szansa dla malucha”

Konto 101- 3 Kasa służy do ewidencji obrotów gotówkowych . Księgowania dokonuje się na podstawie raportu kasowego ze źródłowymi dowodami kasowymi (np. faktury, rachunki) oraz dowodem KP wystawionym przez osobę materialnie odpowiedzialną (kasjera). Dowód KP

wystawiany jest w 2 egz., oryginał jest załącznikiem do raportu. Po stronie Wn księguje się pobranie gotówki z banku, a po stronie Ma wypłaty za dokonane zakupy materiałów wg przedstawionych faktur, rachunków itp.

**Konto 130-7-10 Rachunek bieżący jednostki – dochody projektu** - POKL „Szansa dla malucha”

Konto 130-7-10 w urzędzie j.s.t. służy do ewidencji dochodów, tj. odsetek bankowych od środków na rachunku projektu. Na stronie Wn ujmuje się wpływ odsetek w korespondencji z kontem 221-5-10 w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej. Saldo Wn konta 130-7-10 podlega przeksięgowaniu na koniec roku budżetowego na stronę Wn konta 800-3-12.

**Konto 130-19 - Rachunek bieżący jednostki – wydatki projektu – środki z dotacji rozwojowej** POKL „Szansa dla malucha”

Konto 130-19 służy do ewidencji wydatków projektu realizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu, wyodrębnionego dla potrzeb realizacji projektu. Ewidencję wydatków projektu ujmuje się na stronie Ma konta 130-19 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. 801, 80101 § 4217, 4219, 4247, 4249, 6057, 6059. Saldo Ma konta 130-19 podlega przeksięgowaniu na koniec roku budżetowego na stronę Ma konta 800-3-12.

**Konto 141-2 – Środki pieniężne w drodze** - POKL „Szansa dla malucha”

Konto 141-2 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia ich stanu. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

**Konto 201-.... - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** - POKL „Szansa dla malucha”

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 130-19, 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 080-24, 401-5.

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

**Konto 221-5-10 - Należności z tytułu dochodów budżetowych** - POKL „Szansa dla malucha”

Konto 221-5-10 służy do ewidencji należności z tyt. naliczonych odsetek bankowych od środków na rachunku projektu. Na stronie Wn konta 221-5-10 ujmuje się przypis odsetek naliczonych przez bank od środków na rachunku Projektu, a na stronie Ma wpływ odsetek na rachunek Projektu w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

**Konto 400-8 – Amortyzacja - POKL „Szansa dla malucha”**

Konto 400-8 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 400-8 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma – ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy. Konto 400-8 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400-8 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860-12.

**Konto 401-5-... – Zużycie materiałów i energii - POKL „Szansa dla malucha”**

Konto 401-5 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów oraz sprzętu w związku z realizacją projektu. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i sprzętu w korespondencji z kontami zespołu „2”, a na stronie Ma przeniesienie z końcem roku obrotowego salda poniesionych kosztów na konto 860-12.

**Konto 720-2 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - POKL „Szansa dla malucha”**

Konto 720-2 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, tj. otrzymanej dotacji rozwojowej na realizację projektu oraz z tytułu naliczonych odsetek bankowych od środków na rachunku Projektu. Na stronie Wn konta 720-2 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720-2 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych. W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta 720-2 na stronę Ma konta 860-12. Na koniec roku konto 720-2 nie wykazuje salda.

**Konto 800-1-6 - Fundusz jednostki – Inwestycje - POKL „Szansa dla malucha”**

Konto 800-1-6 służy do ewidencji równowartości dokonanych wydatków inwestycyjnych w związku z realizacją projektu, ujmowanych na stronie Ma tego konta w korespondencji z kontem 810-8 bądź 810-9. Na stronie Wn konta 800-1-6 ujmuje się zmniejszenia funduszu z chwilą zakończenia inwestycji przenosząc saldo konta Ma na konto 800-2-7 -Fundusz jednostki w środkach trwałych. Konto 800-1-6 może wykazywać na koniec roku saldo Ma w przypadku nie zakończonej inwestycji.

**Konto 800-2-7 - Fundusz jednostki – Środki trwałe** – POKL „Szansa dla malucha”

Konto 800-2-7 służy do ewidencji na stronie Ma równowartości majątku trwałego przyjętego w wyniku zakończenia realizacji projektu w korespondencji z kontem 800-1-6.

Konto 800-2-7 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki w środkach trwałych w związku z zakończeniem inwestycji.

**Konto 800-3-12 - Fundusz jednostki - Środki obrotowe**- POKL „Szansa dla malucha”

Na koncie 800-3-12 po stronie Wn ujmuje się przypis zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu otrzymanej dotacji na realizację projektu w korespondencji z kontem 720-2, a na stronie Ma zrealizowane wydatki Projektu w korespondencji z kontem 130-19.

**Konto 810-8 - Środki na inwestycje** – Dz. 801, Rozdz. 80103 § 6059

Na stronie Wn konta 810-8 ujmuje się wartość środków budżetowych wykorzystanych na realizację inwestycji w ramach Projektu podlegających refundacji ze środków PROW w korespondencji z kontem 800-1-6. Zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty. Na stronie Ma konta 810-8 ujmuje się przeksięgowanie salda w końcu roku obrotowego na konto 800-3-12. Konto 810-8 nie może wykazywać salda na koniec roku.

**Konto 810-9 – Środki na inwestycje** – Dz. 801, Rozdz. 80103 § 6057

Na stronie Wn konta 810-9 ujmuje się wartość środków budżetowych własnych wykorzystanych na realizację inwestycji w korespondencji z kontem 800-1-6 (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty).

Na stronie Ma konta 810-9 ujmuje się przeksięgowanie salda w końcu roku obrotowego na konto 800-3-12. Konto 810-9 nie może wykazywać salda na koniec roku.

**Konto 860-12 - Wynik finansowy** - POKL „Szansa dla malucha”

Konto 860-12 służy do ewidencji ustalania wyniku finansowego Projektu.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860-12 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 720-2. Saldo konta 860-12 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy Projektu: saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800-3-12.

## **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 Boguziński*

*Opracował: B. Pawlik*