

Zakładowy Plan kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Łęczycy do ewidencji księgowej operacji finansowych związanych z realizacją zadania pn. „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej i Biblioteki w Siedlcu wraz z montażem instalacji fotowoltaicznej, wymiana instalacji oświetleniowej oraz grzejników centralnego ogrzewania – ograniczenie niskiej emisji” dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020, Osi priorytetowej IV Gospodarka niskoemisyjna, Działanie IV.2., Poddziałanie IV.2.2. Termomodernizacja budynków, zgodnie z umową o dofinansowanie projektu Nr UDA-RPLD.04.02.02-10-0026/16-00, zawartą w dniu 06 września 2016 roku pomiędzy Województwem Łódzkim a Gminą Łęczycy

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:

62 9029 0000 2001 0100 2424 0035, na który przekazywane będą transze dofinansowania oraz z którego będą ponoszone wydatki Projektu. 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 Łęczycy.

Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Łęczycy w systemie komputerowym przy użyciu programów użytkowych firmy „INFO-SYSTEM” T. i R. 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 80101 – Szkoły Podstawowe.

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: 74 % wydatków kwalifikowalnych Projektu finansowanie z funduszy strukturalnych oraz 26 % wkład własny.

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 80101 – Szkoły Podstawowe 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
„Termomodernizacja Szkoły Podstawowej i Biblioteki w Siedlcu wraz z montażem
instalacji fotowoltaicznej, wymianą instalacji oświetleniowej oraz grzejników
centralnego ogrzewania – ograniczenie niskiej emisji”**

Wykaz kont organu

Konta bilansowe

- 133-2 - Rachunek budżetu – „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”
- 140-3 – Środki pieniężne w drodze - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”
- 222-4 – Rozliczenie dochodów budżetowych - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”
- 223-7 – Rozliczenie wydatków budżetowych - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”
- 240-2 – Pozostałe rozrachunki - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”
- 901-4 - Dochody budżetu - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”
- 902-7 - Wydatki budżetu - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961-2 – Wynik wykonania budżetu - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Konta pozabilansowe

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

Zasady funkcjonowania kont

Konto 133-2 - Rachunek budżetu - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Konto 133-2 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 133-2 (obroty i salda) muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Na stronie Wn konta 133-2 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu.

Na stronie Ma konta 133-2 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu.

Zapisy strony Wn konta 133-2

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ dotacji celowej na wyodrębniony rachunek bankowy	901-4
2	Odsetki od środków gromadzonych na rachunkach	222-4

Zapisy strony Ma konta 133-2

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wydatki projektu objęte planem finansowym wydatków zrealizowane z rachunku budżetu	223-7

Konto 140-3– Środki pieniężne w drodze - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Konto 140-3 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, np. przekazania na rachunek bieżący budżetu naliczonych odsetek od środków na rachunku Projektu.

Na stronie Wn konta 140-3 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma wpływy środków pieniężnych w drodze.

Konto 222-4 – Rozliczenie dochodów budżetowych - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Konto 222-4 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 133-2, Ma 222-4,
- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostkę w związku z realizacją Projektu w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostki – zapisy na kontach: Wn 222-4, Ma 901-4.

Konto 223-7 – Rozliczenie wydatków budżetowych - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Konto 223-7 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 223-7, Ma 133-2,
- wydatki projektu w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostki – zapisy na kontach: Wn 902-7, Ma 223-7.

Konto 240-2 – Pozostałe rozrachunki – „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Konto 240-2 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją Projektu. Szczególną funkcją konta 240-2 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 901-4 – Dochody budżetu - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Konto 901-4 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 901-4 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych przez gminę dochodów budżetu z tytułu projektu na konto 961-2. Na stronie Ma konta 901-4 ujmuje się wpływ dotacji na wydatki Projektu w korespondencji z kontem 133-2. Saldo Ma konta 901-4 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu projektu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901-4 przenosi się na konto 961-2.

Konto 902-7 - Wydatki budżetu - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Konto 902-7 służy do ewidencji wydatków budżetu projektu.

Na stronie Wn konta 902-7 ujmuje się zrealizowane wydatki projektu objęte planem finansowym wydatków na podstawie sprawozdań w zakresie wydatków (Rb-28S) w korespondencji

z kontem 223-7. Na stronie Ma konta 902-7 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych przez gminę wydatków budżetowych projektu na konto 961-2. Ewidencja szczegółowa do konta 902-7 umożliwi ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu projektu według podziałek klasyfikacji budżetowej: Dz. 801, Rozdz. 80101, § 6057, § 6059.

Saldo Wn konta 902-7 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu projektu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902-7 przenosi się na konto 961-2.

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 961-2 - Wynik wykonania budżetu. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub Ma:

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

Konto 961-2 – Wynik wykonania budżetu – „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Konto to służy odpowiednio do ewidencji wyniku wykonania budżetu projektu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na dzień ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961-2 ewidencjonuje się przeniesienie poniesionych w trakcie roku wydatków projektu w korespondencji z kontem 902-7. Na dzień ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma tego konta ewidencjonuje się przeniesienie zrealizowanych dochodów w trakcie roku w korespondencji z kontem 901-4.

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

Na koniec roku konto 961-2 może wykazywać saldo :

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

W następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961-2 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”

011-32 – Środki trwałe Dz. „801 - Budynki gr.1” Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

071-26 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Dz. „801 - Budynki gr.1” Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

080-4 – Środki trwałe w budowie (Inwestycje) - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

130-4 - Rachunek bieżący jednostki – dochody projektu „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu” **130-5** - Rachunek bieżący jednostki – wydatki projektu „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

141-2 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - „Rozrachunki i rozszczenia”

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

221-5 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie ze środków europejskich

221-5-11 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – odsetki bankowe od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym Projektu „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

223-2 – Rozliczenie wydatków budżetowych - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

245 – sumy do wyjaśnienia

Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

400 – Amortyzacja

400-4 – Amortyzacja - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Zespół 7 - „Przychody, dochody i koszty”

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

720-6 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

800 - Fundusz jednostki

800-1 - Fundusz jednostki - Inwestycje

800-1-7- Fundusz jednostki – Inwestycje - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

800-2- Fundusz jednostki – Środki trwałe

800-2-4 Fundusz jednostki – Środki trwałe – „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

800-3-7 Fundusz jednostki - Środki obrotowe- „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

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

810-7 - Środki na inwestycje– Dz. 801, Rozdz. 80101 § 6057

810-8 – Środki na inwestycje -Dz. 801, Rozdz. 80101 § 6059

860 - Wynik finansowy

860-13 - Wynik finansowy - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Konta pozabilansowe

975 – Wydatki strukturalne

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

991 – Plan finansowy dochodów budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady funkcjonowania kont bilansowych

Konto 011-32 - „Środki trwałe”- „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Konto 011-32 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 080-4 na podstawie wystawionego dowodu OT. Konto 011-32 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych przyjętych z projektu w wartości początkowej.

Konto 071-26 - „Umorzenie środków trwałych ”- „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Konto 071-26 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 400-4.

Na stronie Ma konta 071-26 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn - wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środka trwałego przyjętego w wyniku realizacji projektu. Konto 071-26 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środka trwałego. Umorzenie na tym koncie księgowane jest w korespondencji z kontem 400-4 w okresach rocznych.

Konto 080-4 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Konto 080-4 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 080-4 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 080-4 ujmuje się wartość obiektów powstałych w wyniku realizacji projektu w korespondencji z kontem 011-32.

Konto 130-4 Rachunek bieżący jednostki – dochody projektu - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Konto 130-4 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 221-5-11 w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej. Saldo Wn konta 130-4 podlega przeksięgowaniu na koniec roku budżetowego na stronę Wn konta 800-3-7.

Konto 130-5 - Rachunek bieżący jednostki – wydatki projektu - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Konto 130-5 służy do ewidencji wydatków projektu realizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu, wyodrębnionego dla potrzeb realizacji projektu. Ewidencję wydatków projektu ujmuje się na stronie Ma konta 130-5 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. Saldo Ma konta 130-5 podlega przeksięgowaniu na koniec roku budżetowego na stronę Ma konta 800-3-7.

Konto 141-2 – Środki pieniężne w drodze - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

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

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 130-5, 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 080-4.

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

Konto 221-5-11-„Należności z tytułu dochodów budżetowych”- „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Konto 221-5-11 służy do ewidencji należności z tytułu odsetek bankowych od środków na rachunku bankowym Projektu. Na stronie Wn konta 221-5-11 ujmuje się należności z tytułu naliczonych odsetek bankowych w korespondencji z kontem 720-6. Na stronie Ma konta 221-5-11 ujmuje się wpływ odsetek od środków na rachunku bankowym Projektu w korespondencji z kontem 130-4 oraz w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Konto 223-2 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” - „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Konto 223-2 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych w ramach projektu. Na stronie Wn konta 223-2 ujmuje się okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków projektu, w korespondencji z kontem 800-3-7, a na stronie Ma ujmuje się wpływy środków budżetowych na realizację projektu w korespondencji z kontem 130-5.

Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. Na stronie Ma ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 400-4 – Amortyzacja – „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Konto 400-4 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 400-4 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma – ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy. Konto 400-4 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400-4 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860-13.

Konto 720-6 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”- „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Konto 720-6 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, tj. otrzymanego dofinansowania projektu ze środków EFRR oraz z tytułu kapitalizacji odsetek na rachunku bankowym projektu.

Na stronie Wn konta 720-6 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720-6 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta 720-6 na stronę Ma konta 860-13.

Na koniec roku konto 720-6 nie wykazuje salda.

Konto 800-1-7 - „Fundusz jednostki” -Inwestycje – „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Konto 800-1-7 służy do ewidencji równowartości dokonanych wydatków inwestycyjnych w związku z realizacją projektu, ujmowanych na stronie Ma tego konta w korespondencji z kontem 810-7 bądź 810-8.

Na stronie Wn konta 800-1-7 ujmuje się zmniejszenia funduszu z chwilą zakończenia inwestycji przenosząc saldo konta Ma na konto 800-2-4 -Fundusz jednostki w środkach trwałych. Konto 800-1-7 może wykazywać na koniec roku saldo Ma w przypadku nie zakończonej inwestycji.

Konto 800-2-4 Fundusz jednostki – Środki trwale – „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Konto 800-2-4 służy do ewidencji na stronie Ma równowartości majątku trwałego przyjętego w wyniku zakończenia realizacji projektu w korespondencji z kontem 800-1-7.

Konto 800-2-4 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki w środkach trwałych w związku z zakończeniem inwestycji.

Konto 800-3-7 Fundusz jednostki – Środki obrotowe – „Term. SP i Biblioteki w Siedlcu”

Na koncie 800-3-7 po stronie Wn ujmuje się przychody z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu otrzymanego dofinansowania Projektu w korespondencji z kontem 720-6, a na stronie Ma zrealizowane wydatki Projektu w korespondencji z kontem 130-5.

Konto 810-7 – Środki z budżetu na inwestycje – Dz. 801, Rozdz. 80101 § 6057

Na stronie Wn konta 810-7 ujmuje się wartość środków budżetowych wykorzystanych na realizację inwestycji w ramach Projektu podlegających refundacji ze środków EFRR w korespondencji z kontem 800-1-7. Zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty. Na stronie Ma konta 810-7 ujmuje się przeksięgowanie salda w końcu roku obrotowego na konto 800-3-7. Konto 810-7 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Konto 810-8 – Środki z budżetu na inwestycje – Dz. 801, Rozdz. 80101 § 6059

Na stronie Wn konta 810-8 ujmuje się wartość środków budżetowych własnych wykorzystanych na realizację inwestycji w ramach Projektu niepodlegających refundacji ze środków EFRR, w korespondencji z kontem 800-1-7 (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty).

Na stronie Ma konta 810-8 ujmuje się przeksięgowanie salda w końcu roku obrotowego na konto 800-3-7. Konto 810-8 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Konto 860-13 - „Wynik finansowy”

Konto 860-13 służy do ewidencji ustalania wyniku finansowego Projektu.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860-13 ujmuje się sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400-4, a na stronie Ma sumę przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 720-6. Saldo konta 860-13 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy Projektu: saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800-3-7.

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 980 Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych Urzędu Gminy oraz jego zmian.

Planowane wydatki Urzędu Gminy ujmuje się w pozycji plan początkowy.

Zmiany planu finansowego zwiększające plan wydatków ujmuje się w pozycji zwiększenia.

Zmiany planu finansowego zmniejszające plan wydatków ujmuje się w pozycji zmniejszenia

Pozycja plan po zmianach określa ostateczną wysokość planowanych wydatków budżetowych Urzędu Gminy.

Konto 991 – Plan finansowy dochodów budżetowych

Konto 991 służy do ewidencji planu finansowego dochodów Urzędu Gminy oraz jego zmian.

Planowane dochody Urzędu Gminy ujmuje się w pozycji plan początkowy.

Zmiany planu finansowego zwiększające plan dochodów ujmuje się w pozycji zwiększenia.

Zmiany planu finansowego zmniejszające plan dochodów ujmuje się w pozycji zmniejszenia

Pozycja plan po zmianach określa ostateczną wysokość planowanych dochodów budżetowych Urzędu Gminy.

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 dowodów księgowych , których wykonanie powoduje obowiązek wydatkowania środków budżetowych w danym roku. Ewidencja do tego konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

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