

Zarządzenie Nr KW.0050.181.2011
Wójta Gminy Darłowo
z dnia 31 grudnia 2011 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Domasławice wraz Z przesyłem do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko” o numerze umowy o pomocy 00084-6921-UM1600101/10 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego programem PROW na lata 2007-2013

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę po za granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 681 ze zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 ze zmianami) zarządza się, co następuje:

§1.

Przy realizacji projektu przyjmuje się do stosowania zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 159/2010 Wójta Gminy Darłowo z dnia 29 października 2010r. obowiązujące w Urzędzie Gminy Darłowo od dnia 01 stycznia 2011r..

§2.

Ustala się zakładowy plan kont dla budżetu projektu wraz z zasadami funkcjonowania kont syntetycznych, który obowiązuje w Urzędzie Gminy Darłowo - Załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§3.

Na potrzeby przyjętego do realizacji projektu wprowadza się wyodrębnioną ewidencję analityczną w powiązaniu z istniejącymi kontami syntetycznymi wg zasad określonych w Załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.01.2012r.

WÓJTA GMINY DARŁOWO
mgr inż. Franciszek Szpracz



Załącznik Nr 1
do Zarządzeniem Nr KW.0050.181.2012
Wójta Gminy Darłowo
z dnia 30 grudnia 2011 r.

PLAN KONT (JEDNOSTKA)

**DLA PROJEKTU WSPÓŁFINANSOWANEGO
Z PROGRAMU ROZWOJU OBSZARÓW WIEJSKICH
W RAMACH REALIZACJI OPERACJI „BUDOWA SIECI KANALIZACYJNEJ W
MIEJSCOWOŚCI DOMASŁA WICE WRAZ Z PRZESYŁEM DO OCZYSZCZALNI ŚCIEKÓW
W MIEJSCOWOŚCI RUSKO”.**

WYKAZ KONT :

I. Konta bilansowe

Zespól 0 - Majątek trwały

011 - Środki trwałe

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespól 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych

Zespól 2 Rozrachunki i roszczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

222- Rozliczenie dochodów budżetowych

223- Rozliczenie wydatków budżetowych

Zespól 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

400- Amortyzacja

Zespól 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

720- Przychody i koszty finansowe

Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800- Fundusz jednostki

810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

860- Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

II. Konta pozabilansowe

995 - Wydatki strukturalne

998 -Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

OPIS KONT:

I. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

011 - Środki trwałe

Konto służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia , a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych .

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności :

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny

Na stronie MA konta 011 ujmuje się w szczególności :

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania
- ujawnione niedobory środków trwałych
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Struktura konta : 011 xxx

Dla kosztów realizowanej operacji „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Domasławice wraz z przesyłem do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko" wprowadza się konto 011012 - Kanalizacja przesył Domasławice - Rusko

071 - Umorzenie środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych , które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę .

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401 .

Na stronie MA konta 071 ujmuje się zwiększenia , a na stronie WN zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto może wykazywać saldo Ma , które wyraża stan umorzenia .

Struktura konta 071 xxx

Dla kosztów realizowanej operacji „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Domasławice wraz z przesyłem do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko" wprowadza się konto :

071 109 - Kanalizacja przesył Domasławice -Rusko

080 - INWESTYCJE (ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE)

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty .

Księgowania na stronie Wn są dokonywane na podstawie zaakceptowanych faktur lub innych dowodów uzasadniających poniesione nakłady .

Księgowania na stronie Ma konta 080 dokonywane są na podstawie dowodów przekazania środków trwałych do użytkowania .

Na koniec roku saldo 080 może wykazywać saldo Wn , które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Struktura konta : 080 xxxxxx

Dla ewidencji kosztów inwestycyjnych realizacji operacji „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Domasławice wraz z przesyłem do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko” wprowadza się konto :

080 900471 - Kanalizacja przesył Domasławice - Rusko

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych

Na koncie 130 ewidencjonuje się stan obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na koncie tym nie ustala się stanu środków budżetowych. Zapisy na koncie 130 mają charakter wtórny , dokonywane są w oparciu o wyciągi bankowe do konta budżetu 133 .

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych z czwartą cyfrą paragrafu „7” zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223 (zapis techniczny , równoległy do ewidencji w budżecie)
- 3) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych z czwartą cyfrą paragrafu „9” zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223 (zapis techniczny, równoległy do ewidencji w budżecie)
- 4) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych - np. odsetek (ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej) w korespondencji z kontem 720 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma 130 ujmuje się :

- 1) Zrealizowane wydatki budżetowe projektu z czwartą cyfrą paragrafu „7” zgodnie z planem finansowym jednostki (ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej) w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2 lub 4.
- 3) Zrealizowane wydatki budżetowe projektu z czwartą cyfrą paragrafu „9” zgodnie z planem finansowym jednostki (ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej) w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2 lub 4.
- 4) Techniczne księgowania odprowadzenia do budżetu zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych rachunku środków (zapis techniczny - równoległy do księgowania w organie). Na koncie obowiązuje zachowanie czystości obrotów , co oznacza ,że do błędnych zapisów , zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny .

Na koniec okresu sprawozdawczego konta 130 nie wykazuje salda .

Struktura konta 130 xxx

130005 - subkonto pomocnicze dla ewidencji środków na wydatki dla projektu „Budowa sieci

kanalizacyjnej w miejscowości Domasławice wraz z przesyłem do oczyszczalni ścieków miejscowości Rusko"

130006 - subkonto pomocnicze dla ewidencji środków otrzymanych na wydatki związane z projektem „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Domasławice wraz z przesyłem do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko” (zasilenie).

oraz

130XXX YYYYYZZZZABDDZCCC

Gdzie:

3 znaki XXX - symbol działu klasyfikacji budżetowej,

5 znaków YYYYY - symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej,

4 znaki ZZZZ - symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej

2 znaki AB - oznaczenie analityki

2 znaki DD - symbol dysponenta

1 znak Z - oznaczenie zadania :

1 - zadanie własne Gminy

2 - zadanie zlecone Gminy

3- zdanie powierzone

3 znaki CCC - symbol działania

Dodatkowo w nazwie konta wprowadza się zapis „Kanalizacja przesył Domasławice - Rusko”.

Operacje gospodarcze projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Domasławice wraz z przesyłem do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko” ujmują się na kontach:

1309009000160592000100000321 - Kanalizacja przesył Domasławice - Rusko (Środki własne)

1309009000160593000100000321 - Kanalizacja przesył Domasławice -Rusko (podatek VAT)

1309009000160572000100000321- Kanalizacja przesył Domasławice -Rusko (środki unijne)

W przypadku realizacji projektu w innych paragrafach klasyfikacji budżetowej struktura konta jest tworzona zgodnie z zasadami opisanymi powyżej.

Zespół 2 „ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA”

Na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia dokonuje się ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń środków budżetowych , wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów , szkód i nadwyżek oraz wszelkich rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Do kont zespołu 2 prowadzona jest ewidencja szczegółowa , która umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych , ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń spornych i zobowiązań z podziałem wg kontrahentów bądź projektów.

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto służy do ewidencji krajowych rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług , w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Do konta 201 prowadzona jest ewidencja szczegółowa , która zapewnia ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 ma dwa salda. Saldo Wn konta 201 oznacza stan należności i roszczeń , a saldo Ma stan

zobowiązań. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmuje się na koncie 221.

Struktura konta 201 xxxxxxxxy

gdzie :

xxx - trzycyfrowy kod rozrachunku

xx - 01 - należności

xx- 02 - zobowiązania

yyyyyyy - ośmiocyfrowy kod kontrahenta

2010200090001 - „Kanalizacja przesył Domasławice - Rusko”

222- Rozliczenie dochodów budżetowych

Na koncie ewidencjonuje się rozliczenie zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, stanowiących dochód jst.

Po stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych w okresie sprawozdawczym w korespondencji z kontem 130 (księgowanie techniczne) Po stronie ma konta 222 ujmuje się roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 .

Na koniec roku konto 222 nie wykazuje salda .

Struktura konta :

222xxx - dla odsetek na rachunku bankowym

Dla projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej wraz z przesyłem z miejscowości Domasławice do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko” wprowadza się konto

222 006- Kanalizacja przesył Domasławice - Rusko.

223 - ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Na koncie 223 dokonuje się ewidencji zrealizowanych w ramach wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800 oraz zwrot niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe .

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych (zapis techniczny, równoległy do zapisów w organie) otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych dot. projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej wraz z przesyłem z miejscowości Domasławice do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko” w korespondencji z kontem 130 (tzw. zasilenia). Na koniec roku konto 223 nie wykazuje salda.

Struktura konta 223 xxx

Dla projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej wraz z przesyłem z miejscowości Domasławice do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko” wprowadza się konto :

223 0061- Kanalizacja przesył Domasławice - Rusko (środki własne-zasilenie)

223 0062 - Kanalizacja przesył Domasławice -Rusko (środki unijne zasilenie)

400- AMORTYZACJA

Konto służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych .

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy .

Struktura konta : 400xx

720 - PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Konto służy do ewidencji przychodów, z tytułu dochodów budżetowych .

Po stronie Ma ewidencjonuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych .

Na koniec roku dokonuje się przeniesienia osiągniętych przychodów finansowych oraz z tytułu dochodów budżetowych na konto Ma 860(Wn konta 720).

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda .

Struktura konta 720 dla dochodów budżetu :

- 3 znaki xxxx - symbol działu klasyfikacji budżetowej,
- 5 znaków yyyyy - symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej,
- 4 znaków zzzz- symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej
- 2 znaki aa - dodatkowa analityka dla projektu
- 1 znak d - oznaczenie zadania:
 - 1 - Zdanie własne Gminy
 - 2 - Zadanie zlecone Gminie
 - 3 - Zadanie powierzone

800 - FUNDUSZ JEDNOSTKI

Na koncie 800 dokonuje się ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz ich zmian.

Po stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie roczne zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) przeksięgowanie otrzymanych dotacji, subwencji, udziałów i innych dochodów budżetu w korespondencji z kontem 130,
- 4) przeksięgowanie w końcu roku obrotowego środków budżetowych wykorzystywanych na inwestycje z konta 810,
- 5) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych,
- 6) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
 - 2) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
 - 3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
 - 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- Saldo Ma konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Struktura konta: 800 xx

Na koniec roku konto 800 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Dla księgowania wydatków projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej wraz z przesyłem z miejscowości Domasławice do miejscowości Rusko” ewidencję prowadzi się na koncie

800 05 - FUNDUSZ JEDNOSTKI.

810 -DOTACJE BUDŻETOWE ,PŁATNOŚCI ZE ŚRODKÓW EUROPEJSKICH ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE

Konto 810 służy do ewidencji równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn ujmuje się równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie

inwestycji. Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Dla realizacji projektu pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej wraz z przesyłem z miejscowości Domasławice do miejscowości Rusko” prowadzi się ewidencję na koncie ogólnym 810 000

860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konto służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego jednostki na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400, 401-405 i 409-411
- 2) kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751. oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761.

Po stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

1) uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7

Struktura konta - 860- xxx

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn oznacza stratę netto, saldo Ma zysk netto.

Saldo jest przenoszone w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

Dla księgowania projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej wraz z przesyłem z miejscowości Domasławice do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko” używa się konta ogólnego jak dla jednostki Urząd Gminy Darłowo

' 860 000 - WYNIK FINANSOWY

II. Konta pozabilansowe

995 - WYDATKI STRUKTURALNE

Konto 995 służy do pozabilansowej ewidencji wydatków publicznych ponoszonych przez jednostkę podczas realizacji projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Domasławice wraz z przesyłem do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko” na cele strukturalne.

Struktura konta:

995 XYZZZ

Gdzie X- rzymska cyfra od I do XVII określająca obszar tematyczny wydatków strukturalnych

YY- cyfry od 01-86 oznaczające kategorię (kod) wydatków strukturalnych

ZZZ - działanie

Ewidencja wydatków strukturalnych dokonywana jest na bieżąco w wysokości zrealizowanych wydatków z czwartą cyfrą paragrafu „9”. Kwalifikacji do obszaru i kategorii (kodu) wydatków strukturalnych dokonuje merytoryczny dysponent środków budżetowych wprowadzając odpowiedni zapis w opisie merytorycznym dokumentu księgowego (faktury, rachunki). Na stronie Ma ujmuje się wartość wydatków ponoszonych w poszczególnych obszarach strukturalnych. Na koniec roku równowartość wydatków strukturalnych jest przenoszona na stronę Wn konta 995.

Wydatki strukturalne ponoszone podczas realizacji projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Domasławice wraz z przesyłem do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko” ewidencjonowane są na koncie:

995 V45 - 321 - Kanalizacja przesył Domasławice -Rusko

W przypadku wystąpienia wydatków w innych obszarach strukturalnych konta analityczne tworzy się wg opisanych wyżej zasad.

998 -ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie MA konta ujmuje się wartość zaangażowania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Na stronie WN ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku budżetowym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest w szczególności planu finansowego.

Księgowanie zaangażowania dokonywane jest na bieżąco na podstawie dokumentów księgowych i korygowane na koniec każdego kwartału na podstawie PK, w taki sposób, by zaangażowanie odzwierciedlało zrealizowane wydatki i podjęte zobowiązania.

W celu uzyskania właściwych danych do sprawozdania Rb 28S przyjmuje się, że korekty zaangażowania, powodujące jego zmniejszenie będą dokonywane zapisem czerwonym na stronie Ma konta 998.

Na koniec roku saldo Ma konta 998 przenoszone jest na stronę Wn i odzwierciedla zrealizowane przez jednostkę w danym roku wydatki budżetowe.

Struktura konta: 998-xxx zzzzz yyyyaa

gdzie:

xxx - dział klasyfikacji budżetowej,

zzzzz - rozdział klasyfikacji budżetowej,

yyyy- paragraf wydatku

aa - analityka dla projektu współfinansowanego ze środków UE, innych źródeł zagranicznych, w tym z dotacji celowej

Dla projektu „ Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Domasławice wraz z przesyłem do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko” :

998900900016057 - Kanalizacja przesył Domasławice - Rusko (środki unijne)

998900900016059 - Kanalizacja przesył Domasławice - Rusko (środki własne)

W przypadku realizacji projektu w innych paragrafach klasyfikacji budżetowej struktura konta jest tworzona zgodnie z zasadami opisanymi powyżej.

**PLAN KONT (ORGAN)
DLA PROJEKTU WSPÓŁFINANSOWANEGO
Z PROGRAMU ROZWOJU OBSZARÓW WIEJSKICH
W RAMACH REALIZACJI OPERACJI „BUDOWA SIECI KANALIZACYJNEJ W
MIEJSCOWOŚCI DOMASŁAWICE WRAZ Z PRZESYŁEM DO OCZYSZCZALNI ŚCIEKÓW
W MIEJSCOWOŚCI RUSKO”.**

Konta bilansowe:

133-Rachunek budżetu
140- Inne środki pieniężne
222-Rozliczenie dochodów budżetowych
223-Rozliczenie wydatków budżetowych
901-Dochody budżetu
902-Wydatki budżetu
960-Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961-Niedobór lub nadwyżka budżetu

OPIS KONT:

Konta bilansowe:

133 - RACHUNEK BUDŻETU

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu w ramach realizacji zadania „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Domasławice wraz z przesyłem do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko”. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami księgowości banku.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn. Oznacza ono stan środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

Struktura konta:

133-XXX

Dla projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Domasławice wraz z przesyłem do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko” wprowadza się konto analityczne:

133 014 - Kanalizacja przesył Domasławice - Rusko (środki własne)

133 015 - Kanalizacja przesył Domasławice - Rusko (środki unijne)

140-ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym pod datą następnego okresu sprawozdawczego.

2) kwot wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia przez bank wpłaty w następnym okresie sprawozdawczym.

3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętym wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu

w następnym okresie sprawozdawczym.

Na stronie Wn konta 140 ujmują się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu. Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Struktura konta 140-xxx

gdzie xxx - trzycyfrowy kod oznaczający rodzaj środków zgodnie z poniższym wzorem:

140 000 - Środki pieniężne w drodze na i z rachunków bankowych

Dla księgowania projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Domasławice wraz z przesyłem do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko” wykorzystuje się konto zbiorcze:

140 000- Kanalizacja przesył Domasławice - Rusko

222-ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tyt. zrealizowanych przez jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmują się dochody budżetowe zrealizowane przez te jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901 (pk do sprawozdania).

Na stronie Ma konta 222 ujmują się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu Gminy, dokonane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 133.

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu Gminy.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu Gminy, które nie zostały objęte okresowymi sprawozdaniami.

Struktura konta dla projektu - 222-xx

Dla projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Domasławice wraz z przesyłem do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko” wprowadza się konto:

222 007 - Kanalizacja przesył Domasławice - Rusko (środki własne)

222 008 - Kanalizacja przesył Domasławice - Rusko (środki unijne)

223-ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez tę jednostkę wydatków budżetowych w ramach projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Domasławice wraz z przesyłem do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko”. Na stronie Wn konta 223 ujmują się środki przekazane z rachunku budżetu Gminy na pokrycie wydatków realizowanych przez jednostkę budżetową, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmują się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową na podstawie okresowych sprawozdań w korespondencji z kontem 902 (pk do sprawozdania).

Struktura konta - 223 xx

Dla projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Domasławice wraz z przesyłem do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko” wprowadza się konto analityczne:

223 008 - Kanalizacja przesył Domasławice - Rusko (środki unijne)

223 009 - Kanalizacja przesył Domasławice - Rusko (środki własne)

Na koniec okresu konto 223 nie wykazuje salda.

901 - DOCHODY BUDŻETOWE

Na koncie 901 dokonuje się ewidencji dochodów budżetu Gminy z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowym, otrzymanych dotacji, oraz innych środków na dofinansowanie zadań własnych Gminy z innych źródeł.

Na stronie Wn konta 901 ewidencjonuje się przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta 901 na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się osiągnięte dochody budżetu Gminy oraz na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222 (pk do sprawozdania).

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych przez budżet Gminy dochodów w danym roku.

Struktura konta: 901 XXXYYYYZZZZAAQ

gdzie:

- 3 znaki XXX - symbol działu klasyfikacji budżetowej,
- 5 znaków YYYYY - symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej
- 4 znaków ZZZZ - symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej
- 2 znaki AA - symbol projektu
- 1 znak Q - oznaczenie zadania,

gdzie:

- 1 - zadanie własne Gminy
- 2 - zadanie zlecone Gminy
- 3 - zadanie powierzone

Dla projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Domasławice wraz z przesyłem do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko” wprowadza się konto:

901758758140920100001- Kanalizacja przesył Domasławice - Rusko

901900900016297321001 -Kanalizacja przesył Domasławice -Rusko

902 - WYDATKI BUDŻETOWE

Na koncie 902 dokonuje się ewidencji wydatków poniesionych przez Gminę podczas realizacji projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Domasławice wraz z przesyłem do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko”. Na stronie Wn konta 902 ewidencjonuje się wykonane wydatki jednostki na podstawie pk sporządzonego do sprawozdania budżetowego, w korespondencji z kontem 223.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wykonanych wydatków przez budżet Gminy w danym roku budżetowym.

Ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Struktura konta: 902 XXXYYYYZZZZAAAAQ

gdzie:

- 3 znaki XXX - symbol działu klasyfikacji budżetowej,
- 5 znaków YYYYY - symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej
- 4 znaków ZZZZ - symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej
- 2 znaki AA - symbol projektu
- 1 znak Q - oznaczenie zadania,

gdzie:

- 1 - zadanie własne Gminy
- 2 - zadanie zlecone Gminy
- 3 - zadanie powierzone

Dla ewidencji wydatków realizowanych w ramach projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Domasławice wraz z przesyłem do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko” wprowadza się konta:

90290090001605710001 -Kanalizacja przesył Domasławice - Rusko (środki w ramach projektu)

90290090001605910001 -Kanalizacja przesył Domasławice - Rusko(środki własne)
Jeśli wydatek w projekcie zostanie sklasyfikowany w innej podziałce klasyfikacji budżetowej, wówczas konto analityczne będzie tworzone według wskazanych wyżej zasad.

960- SKUMULOWANA NADWYŻKA LUB NIEDOBÓR NA ZASOBACH BUDŻETU

Konto służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek.

Na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przeniesienie sald: konta 961 oraz konta 962 na dzień kończący poprzedni rok budżetowy.

Konto 960 może wykazywać na koniec roku saldo Wn (skumulowany niedobór budżetu) lub saldo Ma (skumulowana nadwyżka budżetu).

Struktura konta: 960 xxx

gdzie xxx - trzycyfrowy kod oznaczający skumulowaną nadwyżkę lub niedobór na zasobach budżetu

Dla księgowania projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Domasławice wraz z przesyłem do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko” wykorzystuje się konto zbiorcze : 960 000

961 - NIEDOBÓR LUB NADWYŻKA BUDŻETU

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki, z tym że wynik ten nie uwzględnia dochodów i wydatków finansowanych lub refundowanych ze środków pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903, na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

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

Struktura konta 961 xxx

gdzie xxx - trzycyfrowy kod oznaczający niedobór lub nadwyżkę budżetu

Dla księgowania projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Domasławice wraz z przesyłem do oczyszczalni ścieków w miejscowości Rusko” wykorzystuje się konto zbiorcze: 961 000

WÓJT GMINY DARŁOWO
mgr inż. Franciszek Kupracz