

Nr 0050.49.2015

ZARZĄDZENIE Nr 49/2015
WÓJTA GMINY DĄBRÓWKA
z dnia 19 maja 2015 roku

w sprawie organizacji rachunkowości do realizacji projektu „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w miejscowości Dąbrówka”

Na podstawie art. 31, 33 Ustawy z dnia 08.03.1994r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r., poz. 594 z późn. zm.) art. 4, 10 ustawy z dnia 29.09.1994r. ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U z 2013 r., poz. 289 z póź. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam i zatwierdzam do użytku wewnętrznego organizację rachunkowości dla Projektu Nr 00067-6922-UM0700166/14 realizowanego w ramach środka „4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa” objętego osią priorytetową 4 – zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa zwaną w Programie Operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007- 2013 pod nazwą: **”Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w miejscowości Dąbrówka”** zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2

Nadzór nad prawidłowym przestrzeganiem zasad rachunkowości powierzam Skarbnikowi Gminy.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Wójt Gminy Dąbrówka
Krzysztof Kosiński

PLAN KONT DLA PROJEKTÓW WSPÓLFINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW UNII EUROPEJSKIEJ

Projekt Nr: 00067-6922-UM0700166/14

Realizowany w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 - 2013, oś 3 „Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej” działania 313,322,323 „Odnowa i rozwój wsi”

Nazwa zadania/projektu:

„Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w miejscowości Dąbrówka”

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości i planu kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych zostały opracowane zasady prowadzenia ewidencji rachunkowej oraz sporządzania sprawozdawczości dla projektów finansowanych ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW) i innych programów unijnych.

Księgi rachunkowe związane z realizacją projektu prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Dąbrówka. Ewidencja księgowa dla realizowanego zadania w ramach projektu jest prowadzona techniką komputerową na programie Pakiet dla Administracji (wersja dla Windows) firmy Usługi Informatyczne INFO SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek.

Wszystkie zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane za pomocą operacji księgowych ujmowane są na kontach w walucie PLN. Sprawozdania z realizacji projektu opracowane są i przekazane na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej.

W ramach prowadzonej ewidencji księgowej dla potrzeb projektu jednostka - Urząd Gminy w Dąbrówce – prowadzi konta księgowe z następującym kodem rachunkowym:

/PROW/ZPP/

(skrót nazwy programu i nazwy projektu)

(fp/np – nazwa programu(fundusz pomocowy)/nazwa projektu)

- 011/fp - Środki trwale –
- 080/fp – Inwestycje(środki trwale w budowie)
- 130/fp – Rachunek środków własnych beneficjenta
- 201/fp – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225/fp - Rozrachunki z budżetem
- 229/fp – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
- 231/fp – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240/fp – Pozostałe rozrachunki
- 400/fp – Amortyzacja
- 401/fp – Zużycie materiałów i energii
- 402/fp – Usługi obce
- 403/fp – Podatki i opłaty
- 404/fp – Wynagrodzenia
- 405/fp – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

- 409/fp – Pozostałe koszty rodzajowe
- 720/fp– Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750/fp – Przychody finansowe
- 751/fp – Koszty finansowe
- 800/fp – Fundusz jednostki:

Konieczna jest ewidencja analityczna do:

- konto 240/fp- kwoty zatrzymanych w związku z zabezpieczeniem należytego wykonania,
- konto 201/fp- według poszczególnych kontrahentów z tytułu rozrachunków z dostawcami i odbiorcami,
- konto225/fp- według poszczególnych tytułów i budżetów.
- konto 080/fp – według potrzeb, co najmniej w podziale na poszczególne zadania, projekty, ogólne związane z budową środka trwałego w budowie oraz podział na koszty kwalifikowane (KK) i na koszty niekwalifikowane (KN)
- konto 720 z wyodrębnieniem przychodów finansowych na odrębnych kontach,
- konto 751 z wyodrębnieniem kosztów finansowych

Pozabilansowo prowadzone są konta:

- konto 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.
- konto 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Opis działania kont związanych z ewidencją funduszy pomocowych

011fp	Środki trwałe
	Do funkcjonowania konta mają zastosowanie zasady kwalifikacji zdarzeń wynikające z ogólnego opisu kont oraz zasady szczególnie opisane niżej. Konto służy do ewidencji środków trwałych powstałych w wyniku realizacji projektu ze środków funduszy unijnych. Po stronie Wn ujmuje się zwiększenie wartości w wyniku zakupu i przejścia ze środków trwałych w budowie sfinansowanych ze środków funduszy unijnych. Po stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenia wartości środka trwałego. Saldo Wn oznacza stan środków trwałych uzyskanych z funduszy unijnych.
080fp	Inwestycje (środki trwałe w budowie)
	Do funkcjonowania konta mają zastosowanie zasady kwalifikacji zdarzeń wynikające z ogólnego opisu kont oraz zasady szczególnie opisane niżej. Konto służy do ewidencjonowania nakładów na środki trwałe w budowie realizowanych programów unijnych w podziale na wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane wg klasyfikacji. Po stronie Wn ujmuje się zwiększenia wartości w wyniku zarachowania poniesionych nakładów ze środków funduszy pomocowych, zarachowania ujemnych różnic kursowych, związanych z dokonanymi nakładami na środki trwałe w budowie sfinansowane ze środków funduszy pomocowych. Po stronie Ma ujmuje się zamknięcia nakładów na środki trwałe w budowie na podstawie sporządzonego dokumentu OT przebieganie na konto 011f/p
130fp	Rachunek środków własnych beneficjenta
	Do funkcjonowania konta mają zastosowania zasady kwalifikacji zdarzeń wynikające z ogólnego opisu kont oraz zasady szczególnie opisane niżej. Konto służy do ewidencji wpływów i wydatków wynikających z operacji rachunku bankowego prowadzonego w walucie PLN. Po stronie Wn konta ujmuje się wpłaty na rachunek bankowy z budżetu dotyczące udziału własnego i funduszu w realizowanym projekcie. Po stronie Ma ujmuje się wydatki z konta na podstawie wyciągu bankowego dotyczące finansowania zadań realizowanych ze środków własnych i funduszy unijnych.
201fp	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
	Konto służy do prowadzenia rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług wobec dostawców realizujących projekt. Konto analityczne podzielone według poszczególnych kontrahentów. Po stronie Wn ujmuje zapłaty faktur na podstawie dowodu Wb i inne zmniejszenia np.: zapłata roszczeń WB. Po stronie Ma ujmuje się

	dokumenty źródłowe odzwierciedlające zobowiązania np. faktury. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw i usług. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw i usług.
225fp	Rozrachunki z budżetem
	Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetem z tytułu zobowiązań i należności podatkowych. Ewidencja analityczna zapewnia rozliczenie podatku z każdego tytułu.
229fp	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
	Konto służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publiczno prawnych. Na stronie Wn księguje się w szczególności: wypłaty świadczeń ZUS, przelewy składek naliczonych, odpisanie zobowiązań przedawnionych. Na stronie Ma księguje się w szczególności: należności składek ZUS i FP. Ewidencję szczegółową prowadzi według poszczególnych instytucji i tytułów rozrachunków. Konto 229f/p może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo- Ma stan zobowiązań.
231fp	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wykonywanych umów np. zlecenia i o dzieło przez osoby fizyczne na rzecz projektu współfinansowanego środkami funduszy unijnych. Na stronie Wn ujmuje się: wypłaty wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń. Na stronie Ma ujmuje się: zobowiązania z tytułu wynagrodzeń. Konto 231fp może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma- stan zobowiązań.
240fp	Pozostałe rozrachunki
	Konto służy do ewidencji należności i zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201,231. Na stronie Wn księguje się w szczególności wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie, zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie lub sum depozytowych, roszczenia sporne, roszczenia z tytułu niedoborów i szkód. Na stronie Ma księguje się w szczególności otrzymane sumy na zlecenie i sumy depozytowe, ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, rozliczenie niedoborów i szkód. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240fp powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konta 240fp może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma stan zobowiązań.
400fp	Amortyzacja
	Konto służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860
401fp	Zużycie materiałów i energii
	Konto służy do ewidencji zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej. Na stronie Wn konta ujmuje się koszty poniesione z tytułu zużycia materiałów i energii. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie tych kosztów oraz przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860
402fp	Usługi obce
	Konto służy do ewidencji usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty usług obcych. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie tych kosztów oraz przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860
403fp	Podatki i opłaty
	Konto służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie tych kosztów oraz przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tego tytułu na konto 860
404fp	Wynagrodzenia

	Konto służy do ewidencji kosztów dz. Podatkowej tytułu wynagrodzeń z pracownikami i osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto. Na stronie Ma ujmuje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda na konto 860.
405fp	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia
	Konto służy do ewidencji różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i os. fizycznych zatrudnionych. na podatnie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ww. a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.
409fp	Pozostałe koszty rodzajowe
	Konto służy do ewidencji kosztów, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych itp. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie kosztów ww. a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860
720fp	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
	Konto służy do ewidencji do ewidencji dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych. W końcu roku saldo konta 720 przenosi się na konto 860.
750fp	Przychody finansowe
	Konto służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych. Na stronie Ma konta ujmuje się operacje z tytułu operacji finansowych. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę na konta 860.
751fp	Koszty finansowe
	Konto służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860
800	Fundusz jednostki
	Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian powstałego w wyniku realizacji projektu. Na stronie Wn ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji przekazanych przez jednostkę z konta 810, przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, środków budżetowych wykorzystywanych na inwestycje z konta 810. Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130-wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji. Konto wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza fundusz jednostki w wyniku realizacji projektu.

Ewidencja pozabilansowa

998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
	Konto służy do prawnego zaewidencjonowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego
989	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
	Konto służy do prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat

Poza obowiązkami wynikającymi ze sprawozdawczości budżetowej wynikają obowiązki również z podpisanych umów i porozumień. Ewidencja księgowa powinna spełniać wymagania konieczne do sporządzania sprawozdawczości wynikłej z zawartych umów.

W związku z koniecznością dokonywania kontroli zewnętrznej, w zakresie wydatków kwalifikowanych, w ramach środków unijnych, prowadzona dokumentacja powinna umożliwiać zastosowanie ścieżki audytorskiej.

Salda kont bilansowych związanych z ewidencją funduszy pomocowych wykazywane w bilansie budżetu jednostki samorządowej.

W ramach prowadzonej ewidencji księgowej dla potrzeb projektu jednostka samorządu terytorialnego Gmina Dąbrówka - prowadzi następujące konta księgowe:

Konta bilansowe.

1. Zespół 1 „Środki pieniężne”

133- f/p – Rachunek budżetu gminy

134 –f/p- Kredyty bankowe

135-f/p – rachunek środków na niewygasające wydatki

140 –f/p – środki pieniężne w drodze

2. Zespół 2 „ rozrachunki i roszczenia”

222 –f/p - Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – f/p - Rozliczenie wydatków budżetowych

224 – f/p - Rozrachunki budżetu

225 – f/p - Rozliczenie niewygasających wydatków

240 – f/p - Pozostałe rozrachunki

250 – f/p - Należności finansowe

260 – f/p - Zobowiązania finansowe

3. Zespół 9 „Dochody i wydatki, rozliczenia międzyokresowe i wyniki budżetu”

A. Dochody i wydatki budżetu

901 – f/p - Dochody budżetu

902 – f/p - Wydatki budżetu

903 - f/p - Niewykonane wydatki

904 – f/p – Niewygasające wydatki

B. Rozliczenia międzyokresowe i prywatyzacja

909 – f/p Rozliczenia międzyokresowe

C. Wyniki budżetu

960 – Skumulowane wyniki budżetu

961 – Wynik wykonania budżetu

962 – Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe

991 – f/p - Planowane dochody budżetu

992 – f/p - Planowane wydatki budżetu

993 – f/p - Rozliczenia z innymi budżetami.

Opis działania kont związanych z ewidencją funduszy pomocowych

Konto 133 – f/p – „Rachunek budżetu„, - służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Stwierdzone błędy w dowodach banku księguje się zgodnie z wyciągiem, a różnicę wynikającą z błędów odnosi się na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędów.

Konto 134 - f/p – „Kredyty bankowe„, - służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Saldo Ma konta 134 oznacza zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów. Do konta 134f/p – „Kredyty bankowe” prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie stanu poszczególnych kredytów. Ewidencje szczegółową prowadzi się na kontach analitycznych dla poszczególnych kredytów - 134-01

Konto 140 – f/p – „Środki pieniężne w drodze„, - służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze w tym: środków pieniężnych otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego; przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągiem bankowym z rachunku budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. Środki w drodze ewidencjonowane są na przełomie okresów sprawozdawczych /miesięcznych/.

Konto 222 - f/p – „Rozliczenie dochodów budżetowych” - służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ewidencjonuje się dochody budżetu gminy realizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikających z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 901, a po stronie Ma ujmowane są przelewy dochodów na rachunek budżetu przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133. *Nie dokonuje się zapisów na koncie rozliczeniowym 222 dochodów zrealizowanych przez Urząd Gminy, ponieważ dochody te są wpłacane bezpośrednio na rachunek budżetu.* Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetu gminy zrealizowanych przez jednostki budżetowe objętych okresowym sprawozdaniem, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu gminy. Saldo Wn występuje na koniec roku. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetu gminy przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami. Saldo Ma może występować tylko w ciągu roku.

Konto 223- f/p – „ Rozliczenie wydatków budżetowych”- służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na koncie 223f/p po stronie Wn ujmuje się środki przekazane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ewidencjonuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych /miesięcznych/ sprawozdań budżetowych tych jednostek w korespondencji z kontem 902. Ewidencja szczegółowa do konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” jest prowadzona na każdą jednostkę budżetową w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki bieżące środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetu na następujących kontach analitycznych według jednostek budżetowych: 223-01 – rozliczenie wydatków budżetowych: 223-nn -

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.

Konto 224- f/p – „Rozrachunki budżetu„, - służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami Na koncie 224 ujmuje się wszystkie bezpośrednie wpływy z tytułu dochodów należnych budżetowi państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami a także rozliczenie tych dochodów z budżetem państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest z zastosowaniem następujących kont analitycznych:

- 224-01
- 224-10

Liczba kont analitycznych może być zwiększana w zależności od potrzeb.

Konto 225 – f/p – „Rozliczenie niewygasających wydatków” - służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków. W przypadku, gdy wydatki niewygasające urzędu lub innej jednostki budżetowej są dokonywane z subkonta wydatków niewygasających, zapisy na koncie 225 nie wystąpią. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnych planów i jednostek wykonujących wydatki niewygasające.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom na realizację niewygasających wydatków.

Konto 240- f/p – „Pozostałe rozrachunki”- służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu , z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223,224,250,260. Ewidencja analityczna do konta 240 prowadzona jest według kontrahentów oraz tytułów, powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych kontrahentów oraz tytułów. Saldo konta 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od instytucji pomocowych z tytułu wydatków podlegających refundacji, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków, w tym także rozliczenia niewykorzystanych środków z funduszy unijnych. Na koncie 240 ujmuje się rozliczenia związane z wadiumi przetargowymi, zabezpieczeniami należytego wykonania umowy, należności od

instytucji pośredniczącej z tytułu poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków, podlegające refundacji ze środków unijnych w korespondencji ze strona Ma konta 909 „rozliczenia międzyokresowe”. W dacie wpływu środków pomocowych dokonuje się księgowania Wn 909, Ma 240.

Konto 250 – f/p – „Należności finansowe” - służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek. Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności, a na stronie Ma zmniejszenie należności finansowych. Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się na każdego kontrahenta i tytułu, w sposób umożliwiający ustalenie należności od poszczególnych kontrahentów. Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma oznaczające stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Konto 260- f/p – „Zobowiązania finansowe” - służy do ewidencji zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji. Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych. Na koniec okresu sprawozdawczego konto to może wykazywać dwa salda: Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań finansowych. Ewidencja analityczna do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami i tytułami zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 901- f/p – „Dochody budżetu, - służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) dochody realizowane wyłącznie w budżecie gminy, takie, jak:
 - dofinansowanie zadań własnych gminy z innych źródeł, np. środki pomocowe, unijne itp.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej dla dochodów ewidencjonowanych w budżecie dla każdego dowodu źródłowego, zaś dla dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe ewidencję taką zastępują okresowe sprawozdania Rb 27S sporządzane przez te jednostki. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961. W ewidencji budżetu prowadzi się konta analityczne dla:

- 901-0..... środki pomocowe, unijne itp.

Saldo Ma konta 901-fp - oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu gminy za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901fp przenosi się na konto 961.

Konto 902 - f/p – „Wydatki budżetu, - służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu. Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu w roku budżetowym. Ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902/fp przenosi się na konto 961 – „niedobór lub nadwyżka budżetowa”.

Konto 903 - f/p – „Niewykonane wydatki, - służy do ewidencji niewygasających wydatków zatwierdzonych uchwałą Rady Gminy do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961. Wydatki niewykonane mogą dotyczyć zarówno wydatków bieżących, jak i inwestycyjnych. Podstawę księgowania wydatków niewykonanych stanowi wykaz wydatków niewygasających ustalony uchwałą Rady Gminy, a podstawę do realizacji tych wydatków stanowi plan finansowy ustalony tą samą uchwałą Rady.

Konto 904 – f/p – „Niewygasające wydatki, - służy do ewidencji niewygasających wydatków w roku budżetowym, może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu wydatków niewygasających lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Konto 909 - f/p – „Rozliczenia międzyokresowe, - służy do ewidencji rozliczeń w czasie. Ewidencja szczegółowa do konta 909f/p powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909f/p może wykazywać saldo dwustronne.

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu” - służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetowych z lat ubiegłych. W ciągu roku budżetowego konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczącej zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu. W szczególności na stronie Ma lub Wn konta 960 ujmuje się operacje pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego /następnego roku/ na stronie Wn lub Ma ujmowane są przeniesienia sald kont 961 i 962. Na koniec okresu konto 960 może wykazywać saldo: Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu gminy danego roku. Ma konta 960 oznacza stan skumulowanej nadwyżki bilansowej gminy danego roku.

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu, - służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu – w części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku budżetowego wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902- fp oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903. Po stronie Ma ujmuje się pod tą samą datą przeniesienie

zrealizowanych dochodów budżetu gminy w korespondencji z kontem 901-fp. Ewidencja szczegółowa do konta 961 powinna zapewnić:

- wykazanie zmniejszenia wyniku wykonania budżetu za dany rok spowodowanego wystąpieniem wydatków niewykonanych, zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, - ustalenie wyniku z udziałem dochodów i wydatków wykonanych. Na koniec roku konto 961 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetowego, saldo Ma stan nadwyżki budżetowej. W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach” - służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych takich jak: różnice kursowe związane z zaciągnięciem pożyczek i kredytów w walutach obcych, dyskonto odsetek oraz umorzeń pożyczek i kredytów. Na stronie Wn konta 962 ujmują się koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi. Na stronie Ma konta 962 ujmują się przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi. Na koniec roku budżetowego saldo może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960. Wynik na operacjach niekasowych ustala się tylko na podstawie takich przychodów i kosztów, które nie mają związku z powstawaniem w przyszłości dochodów lub wydatków budżetu.

C . Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

Konto 991- f/p – „ Planowane dochody budżetu” - służy do ewidencji planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian w ciągu roku budżetowego. Na stronie Wn konta 991fp ujmują się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu gminy. Na stronie Ma konta 991fp ujmują się planowane dochody oraz zmiany budżetu gminy zwiększające planowane dochody. Saldo ma konta 991fp określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu gminy. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmują się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 – f/p – „Planowane wydatki budżetu” - służy do ewidencji planu wydatków oraz zmian budżetu gminy w ciągu roku budżetowego. Na stronie Wn konta 992fp ujmują się planowane wydatki zmiany tego planu w ciągu roku budżetowego. Na stronie Ma konta 992fp ujmowane są zmiany budżetu zmniejszające lub zablokowane wydatki budżetu w ciągu roku budżetowego. Saldo Wn konta 992fp określa plan wydatków budżetu gminy w ciągu roku budżetowego. Pod datą ostatniego dnia każdego roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmują się na stronie Ma konta 992fp.

Konto 993 – f/p – „Rozliczenia z innymi budżetami” - służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Na stronie Wn konta 993 ujmują się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów. Na stronie Ma konta 993 ujmują się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymanych od innych budżetów. Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma stan zobowiązań wobec innych budżetów. Poza obowiązkami wynikającymi ze sprawozdawczości budżetowej wynikają obowiązki również z podpisanych umów i porozumień. Ewidencja księgową powinna spełniać wymagania konieczne do sporządzania sprawozdawczości wynikłej z zawartych umów. W związku z koniecznością dokonywania kontroli zewnętrznej, w zakresie wydatków kwalifikowanych, w ramach środków unijnych, prowadzona dokumentacja powinna umożliwiać zastosowanie ścieżki audytorskiej.

Wójt Gminy Dąbrówka
Radosław Korzeniewski

