

ZARZĄDZENIE Nr 4/2018

Wójta Gminy Brzuze
z dnia 26 stycznia 2018

zmieniające zarządzenie Nr 1/2011 Wójta Gminy Brzuze z dnia 07.01.2011r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Brzuze oraz w Urzędzie Gminy Brzuze

Bez zastrzeżeń formalno-prawnych

Zbigniew Czerniński - adwokat

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 z uwzględnieniem art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911)

Wójt Gminy Brzuze z a r z ą d z a, co następuje:

§1. W zarządzeniu Nr 1/2011 Wójta Gminy Brzuze z dnia 07.01.2011r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Brzuze oraz w Urzędzie Gminy Brzuze, zmienionym zarządzeniem Nr 50/11 Wójta Gminy Brzuze z dnia 16.12.2011r., zarządzeniem Nr 7/2012 Wójta Gminy Brzuze z dnia 30.03.2012r., zarządzeniem Nr 15/2012 Wójta Gminy Brzuze z dnia 25.06.2012r., zarządzeniem Nr 31/2012 Wójta Gminy Brzuze z dnia 30.07.2012r., zarządzeniem Nr 37/2012 Wójta Gminy Brzuze z dnia 06.09.2012r., zarządzeniem Nr 8/2013 Wójta Gminy Brzuze z dnia 22.02.2013r., zarządzeniem Nr 15/2013 Wójta Gminy Brzuze z dnia 13.05.2013r. zarządzeniem Nr 19/2013 Wójta Gminy Brzuze z dnia 04.06.2013r. zarządzeniem Nr 30/2013 Wójta Gminy Brzuze z dnia 08.08.2013r. zarządzeniem Nr 7/2014 Wójta Gminy Brzuze z dnia 14.02.2014r., zarządzeniem Nr 16/2014 Wójta Gminy Brzuze z dnia 03.04.2014r., zarządzeniem Nr 25/2014 Wójta Gminy Brzuze z dnia 04.06.2014r., zarządzeniem Nr 50/2014 Wójta Gminy Brzuze z dnia 14.11.2014r., zarządzeniem Nr 9/2015 Wójta Gminy Brzuze z dnia 03.02.2015r., zarządzeniem Nr 24/2015 Wójta Gminy Brzuze z dnia 25.06.2015r., zarządzeniem Nr 19/2016 Wójta Gminy Brzuze z dnia 31.05.2016r., zarządzeniem Nr 47/2016 Wójta Gminy Brzuze z dnia 05.12.2016r., zarządzeniem Nr 4/2017 Wójta Gminy Brzuze z dnia 26.01.2017r., zarządzeniem Nr 26/2017 Wójta Gminy Brzuze z dnia 01.06.2017r. wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 3 określającym sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, do przyjętych zasad rachunkowości w zakresie zadań finansowanych z wykorzystaniem środków pomocowych, dodaje się przepisy wewnętrzne dotyczące prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej:

a) związanej z realizacją projektu w ramach PROW na lata 2014 - 2020 pn.: „**ROZBUDOWA SIECI KANALIZACJI SANITARNEJ W GMINIE BRZUZE**”, określone Załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia,

b) związanej z realizacją projektu w ramach PROW na lata 2014 - 2020 pn.: „**BUDOWA TRZECH SIŁOWNI ZEWNĘTRZNYCH ORAZ DWÓCH POMOSTÓW REKREACYJNO – WĘDKARSKICH W GMINIE BRZUZE**”, określone Załącznikiem Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§2. Zobowiązuje się pracowników służb finansowo – księgowych do zapoznania się i przestrzegania postanowień niniejszego Zarządzenia.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r.

Z up. WÓJTA

Agata Ciechanowska
Sekretarz Gminy

Przepisy dotyczące prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej

związanej z realizacją operacji typu „Gospodarka wodno - ściekowa” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” w ramach PROW na lata 2014 - 2020 pn.:

„ROZBUDOWA SIECI KANALIZACJI SANITARNEJ W GMINIE BRZUZE”.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik,
 - księgę główną – zestawienie kont syntetycznych,
 - księgi pomocnicze – zestawienie kont analitycznych,
 - zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych,
 - zestawienie obrotów i sald kont analitycznych.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są metodą komputerową przy użyciu programu finansowo – księgowego Księgowości Budżetowej „FKB (+)” – RADIX, który służy do zaewidencjonowania operacji związanych z realizacją projektów.
 3. Księgi rachunkowe są prowadzone w języku polskim, w walucie PLN.
 4. Prowadzony jest jeden rachunek bankowy dla organu i urzędu jako jednostki.
 5. Podstawę zaewidencjonowania danego zdarzenia stanowią: faktury, rachunki, wyciągi bankowe, dowody OT.
 6. Na podstawie danych z wyciągu bankowego księguje się operacje gospodarcze w księgach rachunkowych budżetu (organu) i urzędu jako jednostki budżetowej.
 7. Obowiązują następujące rodzaje sprawozdawczości budżetowej – Rb-27S, Rb-28S.
 8. Osobą upoważnioną do potwierdzania dowodów „za zgodność z oryginałem” jest: wójt gminy, sekretarz gminy oraz dokumentacji dotyczącej finansów: skarbnik gminy.
 9. Oryginały dowodów księgowych są załączone po dokonaniu płatności do ewidencji księgowej.
 10. Dokumenty finansowe podlegają archiwizacji przez okres 5 lat od dnia wypłaty płatności końcowej.

11. Wykaz kont syntetycznych służących do zaewidencjonowania operacji w ewidencji budżetu (organie):

Konto 133 Rachunek budżetu

Służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu.

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

Konto 901 Dochody budżetu

Służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu osiągnięte z tytułu realizacji projektów, tj. otrzymaną pomoc finansową z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów za dany rok.

Konto 902 Wydatki budżetu

Służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych z budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki poniesione na sfinansowanie projektów.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Konto 960 Skumulowane wyniki budżetu

Służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jst.

Na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie salda konta 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Konto 961 Wynik wykonania budżetu

Służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. 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.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

12. Wyodrębnienie operacji związanych z w/w projektem polega na zastosowaniu odrębnych kont analitycznych w jednostce:

Konto 011 Środki trwałe

Służy do ewidencji stanu zwiększeń wartości początkowej środka trwałego.

Zwiększenie w wyniku prowadzonej inwestycji w ramach w/w projektu ujmuje się na stronie Wn konta **011-014-00000-0000-00** „Środki trwałe – Rozbudowa sieci kanalizacji”.

Konto 080 Środki trwale w budowie (inwestycje)

Służy do ewidencji kosztów rozpoczętej inwestycji i rozliczenia tych kosztów.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się poniesione koszty realizacji inwestycji.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych środków trwałych.

Dla zadania: „ROZBUDOWA SIECI KANALIZACJI SANITARNEJ W GMINIE BRZUZE” wyodrębnia się konta:

- **080-900-90001 - 6058 -07** „PROW – Rozbudowa sieci kanalizacji – śr.zew.”
- **080-900-90001 - 6059 -07** „PROW – Rozbudowa sieci kanalizacji – wkł.wł.”

Konto 130 Rachunek bieżący jednostki

Ewidencja szczegółowa do konta 130 prowadzona jest w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych:

- dochody, których źródłem jest pomoc finansowa ze środków EFRROW w formie refundacji klasyfikowane będą na koncie:

- * **130 – 900 -90001 - 6298- 12** „Środki na dof. wł. inw. z innych źródeł – PROW 2014 - 2020 – Rozbudowa sieci kanalizacji”.

Konto służy do ewidencji obrotów na tym rachunku z tytułu otrzymanych dochodów budżetowych objętych w/w projektem.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221 zgodnie z planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

- wydatki – ponoszone w trakcie realizacji projektu klasyfikowane są:

- * **130 – 900 -90001 - 6058 -21** „Wydatki inwestycyjne PROW 2014-2020 -Rozbudowa sieci kanalizacji” w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych,

* **130 – 900 -90001 - 6059 -21** „Wydatki inwestycyjne środki własne - Rozbudowa sieci kanalizacji” w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych, stanowiących krajowy wkład publiczny w realizację projektu.

Konto służy do ewidencji obrotów na tym rachunku z tytułu poniesionych wydatków budżetowych objętych w/w projektem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

Konto 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych w ramach w/w projektu służy **konto 201-014–xxxxx-0000-00**. Konto to obciąża się za powstałe należności a uznaje za powstałe zobowiązania. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201-014–xxxxx-0000-00 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201-014–xxxxx-0000-00 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

Do ewidencji należności tzw. przypisanych z tytułu dochodów budżetowych objętych w/w projektem służy konto:

* **221 -900 -90001 - 6298- 12** „PROW – Rozbudowa sieci kanalizacji” .

Na stronie Wn ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności budżetowych objętych projektem oraz odpisy należności. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu nadpłat.

Konto 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych w ramach w/w projektu służy konto:

* **720 -900 -90001 - 6298- 12** „PROW – Rozbudowa sieci kanalizacji” .

Na stronie Wn konta ujmuje się odpisy przychodów.

Na stronie Ma ujmuje się przypisy należnych kwot objętych projektem.

Konto 980 Plan finansowy wydatków budżetowych

Do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych objętych projektem służą konta:

* **980 - 900 - 90001 - 6058 -21** „Plan finansowy PROW - Rozbudowa sieci kanalizacji” ,

w odniesieniu do planu wydatków inwestycyjnych ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych,

* **980 - 900 - 90001 - 6059 -21** „Plan finansowy PROW - Rozbudowa sieci kanalizacji” ,

w odniesieniu do planu wydatków inwestycyjnych ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych, stanowiących krajowy wkład publiczny w realizację projektu,

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto to nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych objętych projektem według planu finansowego danego roku budżetowego służą konta:

* **998 - 900 - 90001 - 6058 -21** „Zaangażowanie PROW - Rozbudowa sieci kanalizacji” ,

w odniesieniu do zaangażowania wydatków inwestycyjnych ujętych w planie finansowym w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych,

* **998 - 900 - 90001 - 6059 -21** „Zaangażowanie PROW - Rozbudowa sieci kanalizacji” ,

w odniesieniu do zaangażowania wydatków inwestycyjnych ujętych w planie finansowym w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych, stanowiących krajowy wkład publiczny w realizację projektu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziału klasyfikacji planu finansowego.

Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.

Z up. WÓJTA
Agata Ciechanowska
Sekretarz Gminy

Przepisy dotyczące prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej

związanej z realizacją operacji pn. „**BUDOWA TRZECH SIŁOWNI ZEWNĘTRZNYCH ORAZ DWÓCH POMOSTÓW REKREACYJNO – WĘDKARSKICH W GMINIE BRZUZE**”,

w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER”, objętego PROW na lata 2014 - 2020 w zakresie: *Budowa lub przebudowa ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej, lub kulturalnej.*

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik,
 - księgę główną – zestawienie kont syntetycznych,
 - księgi pomocnicze – zestawienie kont analitycznych,
 - zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych,
 - zestawienie obrotów i sald kont analitycznych.
12. Księgi rachunkowe prowadzone są metodą komputerową przy użyciu programu finansowo – księgowego Księgowości Budżetowej „FKB (+)” – RADIX, który służy do zaewidencjonowania operacji związanych z realizacją projektów.
 13. Księgi rachunkowe są prowadzone w języku polskim, w walucie PLN.
 14. Prowadzony jest jeden rachunek bankowy dla organu i urzędu jako jednostki.
 15. Podstawę zaewidencjonowania danego zdarzenia stanowią: faktury, rachunki, wyciągi bankowe, dowody OT.
 16. Na podstawie danych z wyciągu bankowego księguje się operacje gospodarcze w księgach rachunkowych budżetu (organu) i urzędu jako jednostki budżetowej.
 17. Obowiązują następujące rodzaje sprawozdawczości budżetowej – Rb-27S, Rb-28S.
 18. Osobą upoważnioną do potwierdzania dowodów „za zgodność z oryginałem” jest: wójt gminy, sekretarz gminy oraz dokumentacji dotyczącej finansów: skarbnik gminy.
 19. Oryginały dowodów księgowych są załączone po dokonaniu płatności do ewidencji księgowej.
 20. Dokumenty finansowe podlegają archiwizacji przez okres 5 lat od dnia wypłaty płatności końcowej.

21. Wykaz kont syntetycznych służących do zaewidencjonowania operacji w ewidencji budżetu (organie):

Konto 133 Rachunek budżetu

Służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu.

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

Konto 901 Dochody budżetu

Służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu osiągnięte z tytułu realizacji projektów, tj. otrzymaną pomoc finansową z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów za dany rok.

Konto 902 Wydatki budżetu

Służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych z budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki poniesione na sfinansowanie projektów.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Konto 960 Skumulowane wyniki budżetu

Służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jst.

Na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie salda konta 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Konto 961 Wynik wykonania budżetu

Służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. 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.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

12. Wyodrębnienie operacji związanych z w/w projektem polega na zastosowaniu odrębnych kont analitycznych w jednostce:

Konto 011 Środki trwałe

Służy do ewidencji stanu zwiększeń wartości początkowej środka trwałego.

Zwiększenie w wyniku prowadzonej inwestycji w ramach w/w projektu ujmuje się na stronie Wn konta **011-015-00000-0000-00** „Środki trwałe – Budowa 3 siłowni i 2 pomostów”.

Konto 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Służy do ewidencji kosztów rozpoczętej inwestycji i rozliczenia tych kosztów.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się poniesione koszty realizacji inwestycji.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych środków trwałych.

Dla zadania: „ROZBUDOWA SIECI KANALIZACJI SANITARNEJ W GMINIE BRZUZE” wyodrębnia się konta:

- **080-900-90095 - 6058 -01** „PROW – Budowa 3 siłowni i 2 pomostów – śr.zew.”
- **080-900-90095 - 6059 -01** „PROW – Budowa 3 siłowni i 2 pomostów – wkł.wł.”

Konto 130 Rachunek bieżący jednostki

Ewidencja szczegółowa do konta 130 prowadzona jest w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych:

- dochody, których źródłem jest pomoc finansowa ze środków EFRROW w formie refundacji klasyfikowane będą na koncie:

- * **130 – 900 -90095 - 6298- 12** „Środki na dof. wł. inw. z innych źródeł – PROW 2014 - 2020 – Budowa 3 siłowni i 2 pomostów”.

Konto służy do ewidencji obrotów na tym rachunku z tytułu otrzymanych dochodów budżetowych objętych w/w projektem.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221 zgodnie z planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

- wydatki – ponoszone w trakcie realizacji projektu klasyfikowane są:

- * **130 – 900 -90095 - 6058 -22** „Wydatki inwestycyjne PROW 2014-2020 - Budowa 3 siłowni i 2 pomostów” w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych,
- * **130 – 900 -90095 - 6059 -22** „Wydatki inwestycyjne środki własne - Budowa 3 siłowni i 2 pomostów” w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych, stanowiących krajowy wkład publiczny w realizację projektu.

Konto służy do ewidencji obrotów na tym rachunku z tytułu poniesionych wydatków budżetowych objętych w/w projektem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

Konto 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych w ramach w/w projektu służy konto **201-015–xxxxx-0000-00**. Konto to obciąża się za powstałe należności a uznaje za powstałe zobowiązania. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201-015–xxxxx-0000-00 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201-015–xxxxx-0000-00 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

Do ewidencji należności tzw. przypisanych z tytułu dochodów budżetowych objętych w/w projektem służy konto:

* **221 - 900 - 90095 - 6298- 12** „PROW – Budowa 3 siłowni i 2 pomostów” .

Na stronie Wn ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności budżetowych objętych projektem oraz odpisy należności. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu nadpłat.

Konto 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych w ramach w/w projektu służy konto:

* **720 - 900 - 90095 - 6298- 12** „PROW – Budowa 3 siłowni i 2 pomostów” .

Na stronie Wn konta ujmuje się odpisy przychodów.

Na stronie Ma ujmuje się przypisy należnych kwot objętych projektem.

Konto 980 Plan finansowy wydatków budżetowych

Do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych objętych projektem służą konta:

* **980 - 900 - 90095 - 6058 -22** „Plan finansowy PROW - Budowa 3 siłowni i 2 pomostów”,
w odniesieniu do planu wydatków inwestycyjnych ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych,

* **980 - 900 - 90095 - 6059 -22** „Plan finansowy PROW - Budowa 3 siłowni i 2 pomostów”,
w odniesieniu do planu wydatków inwestycyjnych ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych, stanowiących krajowy wkład publiczny w realizację projektu,

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto to nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych objętych projektem według planu finansowego danego roku budżetowego służą konta:

* **998 - 900 - 90095 - 6058 -22** „Zaangażowanie PROW - Budowa 3 siłowni i 2 pomostów”,
w odniesieniu do zaangażowania wydatków inwestycyjnych ujętych w planie finansowym w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych,

* **998 - 900 - 90095 - 6059 -22** „Zaangażowanie PROW - Budowa 3 siłowni i 2 pomostów”,
w odniesieniu do zaangażowania wydatków inwestycyjnych ujętych w planie finansowym w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych, stanowiących krajowy wkład publiczny w realizację projektu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziału klasyfikacji planu finansowego. Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.

Z up. WÓJTA
Agata Ciechanowska
Sekretarz Gminy