

**Zarządzenie Nr 28/2010
Wójta Gminy Rogóżno
z dnia 31 sierpnia 2010r.**

**w sprawie: wprowadzenia zmian do Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy w Rogóźnie
i jednostkach podległych**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128 poz. 861 z późn. zm.)

Zarządza się, co następuje:

§1

Ustala się zasady rachunkowości, plan kont, sposób ewidencjonowania i finansowania wydatków na realizację zadania „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno” w ramach dotacji celowej z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Procedura realizacji zadania „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno” współfinansowanego z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Procedura obejmuje:

- I. Wstęp.
- II. Obieg dokumentów w zakresie:
 - 1. przekazywania środków,
 - 2. obieg dokumentów i sprawozdawczość z realizacji projektu.
- III. Dokumentacja księgowa projektu.
- IV. Przechowywanie dokumentacji projektu.

§ 1

I. Wstęp

1. Procedurę niniejszą opracowano na podstawie przepisów ogólnie obowiązujących, a w szczególności na podstawie:
 - 1) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
 - 2) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
 - 3) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128 poz. 861 z późn. zm.)
 - 4) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 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 z późn. zm.).
 - 5) Innych aktów prawnych, na które powołuje się instrukcja w zakresie omawianych zagadnień.

W umowie o udzieleniu dotacji z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego zawartym pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim a Gminą **ROGÓŻNO** reprezentowaną przez Henryka Szpringiela – Wójta Gminy, określono dotację celową dla Gminy w łącznej kwocie nie przekraczającej 12.000,00 zł, tj. 58% wartości zadania. (Klasyfikacja budżetowa Dz. 010 R. 01095 § 6630).

2. Powyższy projekt realizowany będzie w następujący sposób:
Zobowiązania z tytułu realizacji zadania opłaca jednostka budżetowa (Urząd gminy) realizująca inwestycję – środki na realizację zadania przekazywane są z rachunku budżetu

gminy na rachunek jednostki budżetowej. Sposób księgowania środków na kontach organu i kontach urzędu gminy zawiera tabela nr 1.

- ewidencja operacji finansowych związanych z wpływem dotacji celowej na realizację zadania pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóźno” odbywać się będzie w urzędzie gminy. Wpływające środki ewidencjonowane będą w organie w rejestrze nr 11 na koncie 222-01-05 i 901-81-01095-6630, a w urzędzie gminy w rejestrze nr 19, 130-19-01095-6630 i 750-07-01095-6630.
- ewidencja operacji związanych z wydatkami na realizację zadania pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóźno” oraz opracowanie przepisów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości, planu kont, sposobu ewidencjonowania wydatków, nadzoru, kontroli i przechowywania dokumentów oraz sprawozdawczości odbywać się będzie w jednostce - Urzędzie Gminy.

4. Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją zadania pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóźno”.

W realizacji tego zadania biorą udział następujący pracownicy Urzędu Gminy w Rogóźnie:

- Wójt Gminy,
- Z-ca Wójta Gminy
- Sekretarz Gminy,
- Skarbnik Gminy,
- Główny księgowy Urzędu Gminy,
- Specjalista ds. budownictwa.

5. Pracownicy Urzędu Gminy w Rogóźnie z tytułu powierzonych im obowiązków przy realizacji Projektu winni zapoznać się z treścią tej procedury i bezwzględnie przestrzegać zawartych w niej postanowień.

§ 2

Obieg dokumentów

1. Przekazywanie środków:

Środki do Gminy wpływają na rachunek bankowy dochodów budżetowych w Banku Spółdzielczym w Łasinie nr 46 9500 0008 0000 0097 2000 0004 jako dotacja celowa z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

2. Obieg dokumentów i sprawozdawczość z realizacji projektu:

W sporządzeniu i sprawdzaniu dowodów dotyczących zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóźno” biorą udział samodzielne stanowiska pracy wymienione w § 1 lub inne niezbędne osoby, przy zastosowaniu zasady samokontroli obiegu – poszczególne ogniwa kontrolują się nawzajem i wymuszają ciągły ruch obiegowy.

Główny Księgowy w Urzędzie Gminy sporządza sprawozdania miesięczne zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kwartalne, półroczne i roczne sprawozdania należy przekazać obowiązującym terminie do RIO w Bydgoszczy za pośrednictwem Gminy.

§ 3

Dokumentacja księgowa projektu

1. W Urzędzie Gminy Rogóźno ewidencjonowanie operacji dotyczących inwestycji odbywa się poprzez wydzielenie kont analitycznych do właściwych kont syntetycznych umożliwiających rozliczenie projektu oraz poprzez wyodrębnienie rejestru. Dokumentowanie księgowe inwestycji następuje zgodnie z załączonym planem kont będącym integralną częścią niniejszej procedury.
2. Każdy dowód księgowy dotyczący realizacji zadania powinien charakteryzować:
 - dokumentalność zaistniałych zdarzeń lub stanów (dokumentalność zdarzenia lub stanów w danym miesiącu lub czasie),
 - trwałość wpisanej treści i liczb (zapobiegająca usunięciu, wymazaniu, poprawieniu lub wyblaknięciu z upływem czasu),
 - rzetelność danych (dane w dowodzie księgowym muszą odzwierciedlać stan faktyczny, realnie istniejący),
 - kompletność danych (dane w dowodzie księgowym muszą być kompletne zawierające co najmniej te wymienione w art. 21 ustawy o rachunkowości),
 - chronologiczność wystawionych kolejno dowodów księgowych (kolejne dowody tego samego rodzaju muszą być datowane zgodnie ze stanem faktycznym, nie wolno antydatować dowodów księgowych),
 - systematyczność numerowania kolejnych dowodów księgowych dotyczących projektu (dowody tego samego rodzaju muszą posiadać kolejną numerację od początku roku obrotowego),
 - identyfikacyjność każdego dowodu księgowego (numery nadawane są na wyciągu bankowym z zachowaniem numeracji kolejnego zapisu, dowody księgowe z innych rejestrów winny mieć nadany kolejny numer zapisu),
 - rzetelność (zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują),
 - wolne od błędów rachunkowych.
3. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych dotyczących tego zadania wymazywania i przeróbek.
4. Błędy w dowodach wewnętrznych winny być poprawione przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej.
5. Nie wolno poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

§ 4

Przechowywanie dokumentacji projektu

1. Dokumenty dotyczące Projektu przechowywane są:

- 1) dokumenty księgowe – u Głównego księgowego Urzędu Gminy – pani Marzeny Halik,
 - 2) pozostałe dokumenty – u Z-cy Wójta Gminy – pani Anny Pulkowskiej.
2. Dokumenty przechowywane będą w sposób nie pozwalający na zniszczenie lub kradzież w terminie 5 lat od daty otrzymania dotacji celowej z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego.
3. Po upływie 3 lat od zakończenia realizacji zadania dokumenty przekazywane są do archiwum zakładowego.
4. Wykaz osób upoważnionych do sporządzania i weryfikacji dokumentacji związanej realizacją projektu:
- 1) Przygotowanie dokumentów:
 - Sporządzanie dokumentów i nadzór nad realizacją zadania – Wójt Gminy lub Zastępca Wójta, Skarbnik lub Główny księgowy Urzędu Gminy lub specjalista ds. budownictwa.
 - Akceptacja zadania – Wójt Gminy lub Zastępca Wójta Gminy lub Sekretarz lub specjalista ds. budownictwa.
 - 2) Weryfikacja dokumentów:
 - Akceptacja i zatwierdzenie do wypłaty - Wójt Gminy lub Z-ca Wójta Gminy lub Sekretarz jednocześnie ze Skarbnikiem Gminy lub Głównym Księgowym Urzędu Gminy.
 - Weryfikacja dokumentów pod względem merytorycznym Wójt Gminy lub Z-ca Wójta Gminy lub Sekretarz.
 - Weryfikacja dokumentów pod względem formalno rachunkowym Skarbnik Gminy lub Główny Księgowy Urzędu Gminy.
 - Przygotowanie dyspozycji do wypłaty, sporządzanie not korygujących, poleceń księgowania, sporządzanie sprawozdań z zakresu realizacji programu – Zastępca Wójta, Skarbnik Gminy, Główny księgowy Urzędu Gminy.
 - Sporządzanie sprawozdań finansowych, księgowanie dokumentów – Główny księgowy Urzędu Gminy lub Skarbnik Gminy.
 - 3) Karta wzorów podpisów osób upoważnionych do sporządzania, weryfikacji i akceptacji dokumentacji związanej z realizacją projektu:
 - Przygotowanie dokumentów:

Imię i nazwisko	Wzór podpisu
Wójt Gminy	
Zastępca Wójta Gminy	
Sekretarz	
Skarbnik	
Główny księgowy Urzędu Gminy	
Specjalista ds. budownictwa	

- Weryfikacja dokumentów:

Imię i nazwisko	Wzór podpisu
Wójt Gminy	
Zastępca Wójta Gminy	
Sekretarz	
Skarbnik	
Główny księgowy urzędu gminy	

§ 5

Plan kont dla budżetu gminy na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno” w ramach dotacji celowej z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego

1. Wykaz kont bilansowych:

1) Konta syntetyczne :

- 133 – rachunek budżetu
- 222 – rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 – dochody budżetu
- 902 – wydatki budżetu
- 961 – wynik wykonania budżetu

2) Konta analityczne:

- a) 133-01-0414 – Rachunek budżetu gminy (okresowy przelew środków na wydatki Urzędu Gminy – realizacja zadania pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno”)
- b) 133-01-0214 – Rachunek budżetu gminy (zrealizowane dochody przez Urząd Gminy w związku z realizacją zadania pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno”)
- c) 222-01-05 – rozliczenie dochodów budżetowych – plac zabaw Rogóżno
- d) 223-01-8 – rozliczenie wydatków budżetowych – plac zabaw Rogóżno
- e) 901-81-01095-6630 – Dochody z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego (dotacja celowa)
- f) 902-01-01095-6050-1 – Wydatki na zadanie Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno (środki własne)
- g) 902-81-01095-6050-1 – Wydatki na zadanie Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno (środki z dotacji celowej)
- h) 961-05- Wynik wykonania budżetu z realizacji inwestycji pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno”.

2. Wykaz kont pozabilansowych

- a) 991-01-09566-30 Planowane dochody budżetu (dotacja z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego)
- b) 992-01-09560-50-1 - Planowane wydatki na realizację inwestycji pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóźno”

3. Zasady funkcjonowania kont Księgi Główniej:

Konto 133– Rachunek bieżący

Konto 133 służy do ewidencji operacji związanych z realizacją w zakresie finansowym w ramach działań budżetu. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływ pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację zadania inwestycyjnego w korespondencji z kontem 222.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty środków na realizację projektu i zwrot niewykorzystanych środków w korespondencji z kontem 901, 902 i 223.

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i są zgodne z zapisami w księgowości banku.

Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych związanych z zadaniem pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóźno”.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane w urzędzie jako jednostce budżetowej w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-27S, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez urząd, w korespondencji z kontem 133.

Na koniec roku konto 222 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez urząd gminy, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. W ciągu roku konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo strony Wn oznacza to samo co saldo na koniec roku, zaś saldo strony Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez urząd Gminy na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 – rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonywania przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przebrane z rachunku podstawowego budżetu na pokrycie wydatków urzędu gminy na realizację zadania inwestycyjnego „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóźno ” w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez Urząd Gminy w korespondencji z kontem 902.

Konto 223 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków przebranych na wyodrębniony rachunek bankowy, lecz niewykorzystany do końca danego roku budżetowego.

Konto 901 – Dochody budżetowe

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu z tytułu dotacji celowej na realizację zadania pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóźno ”

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 wpływ środków na realizację projektu (dotacji oraz własnych). Ewidencja szczegółowa do konta 901 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 902 – Wydatki budżetowe

Konto 902 służy do ewidencji wydatków zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóźno”. Na stronie Wn konta 902 księguje się wydatki projektu w korespondencji z kontem 223. Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków w korespondencji z kontem 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 961 – Wynik wykonania budżetu z realizacji inwestycji pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóźno”

Konto 961 służy do ustalenia wyniku za dany rok związanego z przeniesieniem przez jednostkę, w ramach zadania objętego odrębną ewidencją księgową wydatków. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn ujmuje się przeniesienie poniesionych wydatków projektu, w korespondencji z kontem 902 a na stronie Ma przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów projektu, w korespondencji z kontem 901.

Jeżeli zakończenie projektu w następnym roku budżetowym i związane z tym zamknięcie ksiąg rachunkowych nastąpi przed zatwierdzeniem sprawozdania z wykonania budżetu, to przeksięgowanie salda konta 961 za rok poprzedni na konto 960 nastąpi pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych danego zadania.

Konto 960 nie wystąpi w przypadku, gdy otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych dla danego projektu ma miejsce w trakcie trwania roku budżetowego.

Jeżeli okres realizacji zadania wykracza poza dany rok budżetowy, konto 960 służy do ustalania skumulowanego niedoboru budżetu z tytułu realizacji zadania za okres od dnia rozpoczęcia realizacji projektu do końca roku poprzedzającego dany rok budżetowy. Na stronie Ma konta 960 ujmuje się przeksięgowanie salda konta 961.

§ 6

Plan kont dla urzędu gminy na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóźno” w ramach dotacji celowej z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego

1. Wykaz kont księgi głównej:

080 - Inwestycje

011- Środki trwałe

130 – Rachunek bieżący jednostki

201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

221 – należności z tytułu dochodów budżetowych

222 – rozliczenie dochodów budżetowych

223 – rozliczenie wydatków budżetowych

720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych
 751 – koszty finansowe
 800 – fundusz jednostki
 810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
 860 – wynik finansowy

2. Wykaz kont ksiąg analitycznych:

Konta bilansowe:

080-01-09501 – inwestycja pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno”
 011-01-09501 - Środki trwałe „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno”

 130-19-01095-6630 - Rachunek bieżący dochodów Urzędu Gminy – wpływ dotacji celowej na modernizację placu zabaw w miejscowości Rogóżno
 130-21-01095-6050-1 - Rachunek bieżący wydatków Urzędu Gminy modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno (wydatki ze środków własnych)
 130-29-01095-6050-1 - Rachunek bieżący wydatków Urzędu Gminy modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno – wydatki ze środków dotacji celowej z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego
 130-21-01095-xxxx¹-1 - Rachunek bieżący wydatków Urzędu Gminy modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno – inne wydatki ze środków własnych
 201-01-095xx-xx² - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
 221-11-01095-66630 - należności z tytułu dochodów budżetowych na realizację zadania pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno”
 222-07 Rozliczenie dochodów ze środków dotacji celowej na „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno”
 223-13 Rozliczenie wydatków na realizację zadania pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno”
 40x³-01-095x-xxx⁴ - koszty według rodzaju – zadanie modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno
 720-07-01095-6630 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – zadanie Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno
 750-07-01095-xxxx⁵ - Przychody finansowe – zadanie pn. Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno
 800-13-05 - Fundusz obrotowy/ wydatki na realizację zadania pn. Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno
 800-35 - Fundusz inwestycyjny/Dotacje i środki na inwestycje
 810-60-0162 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje/Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno

¹ paragraf

² paragraf

³ odpowiednia końcówka – koszty rodzajowe

⁴ paragraf

⁵ paragraf

860-07 - Wynik finansowy zadania Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno

3. Wykaz kont pozabilansowych

- a) 980-06-01095-xxxx⁶ - Planowane finansowy dochodów budżetowych
- b) 998-06-01095-xxxx⁷ - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- c) 975-xx⁸-xx⁹

4. Zasady funkcjonowania kont Księgi Głównej:

Konto 080 - Inwestycje

Konto 080 służy do ewidencji środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów w zakresie realizacji zadania pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno”. Ewidencja szczegółowa do konta 080 prowadzona jest dla zadania „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno”. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty realizowanej inwestycji.

Konto 011 – środki trwałe

W urzędzie jednostki samorządu terytorialnego konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej umarzanych stopniowo środków trwałych stanowiących własność danej jednostki samorządu terytorialnego, związanych z realizacją zadania pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno”.

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

Konto 130 – rachunek bieżący urzędu gminy

Konto 130 służy do ewidencji operacji księgowych związanych z realizacją zadania pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno”. Na koncie 130 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 130 między księgowością Urzędu Gminy a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływ środków na finansowanie zadania, oprocentowanie środków na tym rachunku, obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 750.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się wypłaty tych środków z tytułu zapłaconych rachunków i faktur, zwrot niewykorzystanych środków oraz uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych i ich korekt, wynikające z dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów z ewidencją księgową banku. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza sumę stanów środków realizowanego projektu.

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

⁶ paragraf

⁷ paragraf

⁸ obszary tematyczne wydatków strukturalnych od 01 do 17

⁹ obszary tematyczne wydatków strukturalnych od 01 do 86

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw usług otrzymanych w ramach zadania pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno”. Na koncie 201 ewidencjonuje się zobowiązania na rzecz jednostek dostarczających usługi.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się spłaty zobowiązań wobec dostawców, zmniejszenie zobowiązania wobec dostawców na podstawie otrzymanych faktur korygujących.

Na stronie Ma konta ujmuje się zobowiązania za dostawy i usługi wynikających z otrzymanych faktur lub rachunków.

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

Konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych w związku z realizacją zadania pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno”.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, zaś saldo Ma stan zobowiązań z tytułu nadpłat dochodów budżetowych.

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia pobranych przez Urząd Gminy dochodów związanych z realizacją zadania pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno”.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się w korespondencji z kontem 130 przelewy uprzednio zrealizowanych przez urząd dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się okresowe lub rocznej przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 – na podstawie sprawozdań budżetowych o dochodach.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, ale jeszcze nieprzelanych na rachunek bankowy budżetu gminy.

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia Urzędu Gminy ze środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych na realizację zadania pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno”.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- przeniesienie na podstawie sprawozdań rocznych zrealizowanych w ciągu okresu wydatków budżetowych w ramach zadania inwestycyjnego na konto 800,
- zwrot na rachunek gminy niewykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki własne na zadanie inwestycyjne.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych z gminy na pokrycie wydatków na realizację zadania inwestycyjnego.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych od gminy niewykorzystanych i niezwróconych do końca roku.

Konto 40x – koszty według rodzajów

Na stronie Wn konta 40x ujmuje się poniesione koszty związane z realizacją projektu głównie dotyczące:

- a) zużytych materiałów,
- b) różnych usług,
- c) wynagrodzenia, ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- d) inne obciążające koszty związane z realizacją projektu.

Na stronie Ma konta 40x ujmuje się:

- a) zmniejszenia poniesionych kosztów danego projektu,
- b) przeniesienie sumy kosztów danego projektu na konto 860.

Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720

Kotno 750 – Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 800 – fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i występujących w tym zakresie zmian. Wszelkie zmiany funduszy księguje się odpowiednio – zmniejszenia na stronie Wn, a zwiększenia na stronie Ma konta 800.

Do konta 800 prowadzi się ewidencję szczegółową w podziale na fundusz trwały, obrotowy według zadania inwestycyjnego.

Konto Fundusz jednostki może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

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

Konto 810 w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego służy do ewidencji Środków na inwestycje pn. „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rogóżno”.

Konto 860 – Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego w związku z realizacją projektu.

Na stronie Wn konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego lub po zakończonej realizacji projektu, sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400. Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego lub po zakończeniu projektu, sumę uzyskanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją danego projektu.

TABELA NR 1
EWIDENCJA ZADANIA PN. MODERNIZACJA PLACU ZABAW W
MIEJSCOWOŚCI ROGÓŹNO

Ewidencja środków na kontach budżetu gminy

Lp.	Operacja gospodarcza	Konto	
		Wn	Ma
1.	Wpływ środków z tytułu dotacji celowej z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego		
	- na rachunek bankowy w jednostce Urząd Gminy (sprawozdanie Rb-27S)	222-01-05	901-80-01095-6630
	- wpływ środków z Urzędu Gminy	133-01-0214	222-01-05
2.	Przelewy środków na realizację zadania na rachunek Urzędu gminy	223-01-8	133-01-0414
3.	Sprawozdanie o wydatkach na zadanie inwestycyjne Urzędu gminy (sprawozdanie Rb-28S)		
	- środki własne	902-01-01095-6050-1	223-01-8
	- dotacja celowa z Funduszu Wsparcia	902-81-01095-6050-1	223-01-8
4.	Zamknięcia roczne kont budżetu	961-05	902-01-01095-6050-1
		961-05	902-81-01095-6050-1

Ewidencja środków na kontach Urzędu Gminy

Lp.	Operacja gospodarcza	Konto	
		Wn	Ma
1.	Wpływ środków z tytułu dotacji celowej na rachunek dochodów budżetu w Urzędzie Gminy	130-19-01095-6630 221-11-01095-6630	221-11-01095-6630 750-07-01095-6630
2.	Sprawozdanie Rb-27S	800-35	222-07
3.	Przekazanie pobranych dochodów na konto organu	222-07-	130-14-5
4.	Wpływ środków na realizację projektu z rachunku organu	130-24-04	223-13

5.	Faktury VAT/ rachunki / inne dowody księgowe dotyczące zadań inwestycyjnych	080-01-09501	201-01-09560-50
6.	Pk – utworzenie funduszu inwestycyjnego (księgowanie przy fakturze, rachunku, innym dowodzie księgowym)	810-01-0952	800-35
7.	Faktury VAT/ rachunki / inne dowody księgowe dotyczące zadań bieżących	40x-01-095xx-xx lub 751-07-01095-xxxx	201-01-095xx-xx
8.	Opłacenie ze środków na realizację projektu zobowiązań	201-01-09560-50	130-21-01095-6050-1 środki własne 130-29-01095-6050-1 dotacja celowa
9.	Sprawozdanie Rb-28S z realizacji projektu	223-13	800-13-05
10.	Zamknięcie roczne kont Urzędu gminy	40x / 751	860-07
		800-13-05	810-01-0952
11.	OT- rozliczenie inwestycji – przyjęcie środków trwałych	011-01-09501	080-01-09501