

ZARZĄDZENIE NR 14a/24 **WÓJTA GMINY SKÓRZEC**

z dnia 18 marca 2024 r.

w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i Zakładowego Planu Kont dla projektu związanego z realizacją projektu „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu II „Fundusze Europejskie na zielony rozwój Mazowsza”, Działania 2.4: „Dostosowanie do zmian klimatu” programu Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027

§ 1

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), rozporządzenia 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 2020 r., poz. 342) zarządza się, co następuje:

§ 2

Zatwierdza się i wprowadza do użytku wewnętrznego dokumentację zasad (polityki) rachunkowości określoną w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zobowiązuje się wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z wyżej wymienioną instrukcją i przestrzegania w pełni zawartych w niej postanowień.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
Jerzy Długosz

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 14a/24
Wójta Gminy Skórzec
z dnia 18 marca 2024 r.

Zakładowy Plan Kont dla projektu związanego z realizacją operacji „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu II „Fundusze Europejskie na zielony rozwój Mazowsza”, Działania 2.4: ”Dostosowanie do zmian klimatu” programu Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027

Umowa o przyznaniu pomocy Nr FEMA.02.04.-IP.01-009C/23-00

§1

Typowe zapisy operacji księgowych związane z ewidencją środków na realizację w/w projektu wynikają z Rozporządzenia 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 2020r. poz. 342).

§2

1. Księgi rachunkowe oddzielnie - dla budżetu gminy i jednostki budżetowej prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej w siedzibie Urzędu Gminy Skórzec , ul. Siedlecka 3, 08-114 Skórzec.
2. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy „Księgowość budżetowa” firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp.j. Dostęp do programu komputerowego zabezpieczony jest hasłem.
3. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco.
4. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy składający się z 12 okresów sprawozdawczych (miesiące).

§3

1. Rachunkowość projektu prowadzona jest w rejestrach: „Budżet” (księgi rachunkowe dla budżetu gminy) i „Budżet UG-Jednostka” (księgi rachunkowe dla jednostki budżetowej).

2. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej a także dowody księgowe sporządzone przez jednostkę.
3. Dokumenty są przechowywane w sposób zapewniający zabezpieczenie przed dostępem osób trzecich, utratą i zniszczeniem.
4. W zbiorze głównym ewidencji księgowej pozostawia się kserokopie faktur i innych dowodów finansowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem. Oryginały dokumentów księgowych przechowuje się w odrębnym segregatorze lub teczce. Ustala się plan kont do prowadzenia ewidencji księgowej dla projektu „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu”.

§4

1. Podstawą do dokonania wydatku jest oryginał faktury, który będzie znajdował się w odrębnym zbiorze dokumentów księgowych /segregator/.
2. Oryginał faktury winien być opisany przez osoby merytorycznie odpowiedzialne tj. pracowników Referatu Gospodarki Przestrzennej, Rozwoju i Środowiska, zwanego dalej RG. Pracownik RG jest także odpowiedzialny za prawidłowe przygotowanie i złożenie wniosku o płatność. Za kontrolę pod względem formalno-rachunkowym odpowiedzialny jest pracownik księgowości budżetowej. Faktura zatwierdzona jest do wypłaty przez Wójta i Skarbnika.
3. Kserokopia faktury potwierdzona za zgodność z oryginałem będzie znajdowała się z zbiorze ogólnym Urzędu Gminy Skórzec.
4. Oryginał faktury zarejestrowany /data wpływu/ oraz opisany merytorycznie winien być przekazany do działu księgowości nie później niż w ciągu 7 dni od daty wpływu faktury do urzędu.

§5

Wniosek o płatność sporządza pracownik Referatu Gospodarki Przestrzennej, Rozwoju i Środowiska w terminach określonych w umowie o dofinansowaniu projektu.

§6

Wyodrębnienie systemu księgowości do realizacji projektu następuje poprzez nadanie kodu 674 dla rejestru jednostka i kodu 679 dla rejestru organ oraz wyodrębnienie wydatków poprzez zastosowanie klasyfikacji budżetowej w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne”, w paragrafie 606- „wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” i w paragrafie 430 – „ Zakup usług pozostałych” z odpowiednią czwartą cyfrą: „0” – wydatki niekwalifikowane związane z realizacją projektu, poza umową o dofinansowanie; „7” – wydatki kwalifikowane w ramach EFRR; „9” – wydatki kwalifikowane jako wkład własny związany z realizacją projektu.

§7

1. Podstawowe operacje księgowe dotyczące wyodrębnionego zadania pn. „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu” w rejestrze Budżet UG-Jednostka z kodem 674

- 1) Zaksięgowanie faktury

Wn konto 080-75- Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu

Wn konto 402 Zakup usług pozostałych

Ma konto 201/według kontrahentów

- 2) Zapłata za fakturę

Wn 201/według kontrahentów

Ma 130-2-3 – „Rachunek bieżący jednostki” - Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu - Promocja projektu

Ma 130-2-23- „Rachunek bieżący jednostki” dla operacji typu „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu”- zaliczka

Zapis równoległy:

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

Ma 800 - Fundusz jednostki

2. Podstawowe operacje księgowe dotyczące wyodrębnionego zadania pn. „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu” w rejestrze ORGAN z kodem 679

- 1) Poniesienie wydatku

Wn konto 223-23 „Rozliczenie wydatków budżetowych dla operacji „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu”

Ma konto 133-1- „Rachunek budżetu” dla operacji typu „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu”

Ma konto 133-23- „Rachunek budżetu” dla operacji typu „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu”- Zaliczka

- 2) Sprawozdanie

Wn konto 902-1- „Wydatki budżetu” dla operacji typu „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu”- Środki krajowe oraz podlegające refundacji

Wn konto 902-23- „Wydatki budżetu” dla operacji typu „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu”- Zaliczka

Ma konto 223-7- „Rozliczenie wydatków budżetowych dla operacji „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu”- Środki krajowe oraz podlegające refundacji.

Ma konto 223-23- „Rozliczenie wydatków budżetowych dla operacji „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu”- Zaliczka

Całkowity koszt zadania pn. „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu” określony zostanie na koncie 080-75 i przeniesiony na konto 011 „środki trwałe” oraz zaewidencjonowany w księdze inwentarzowej środków trwałych.

§8

Plan kont dla budżetu jst mający zastosowanie przy realizacji zadania: „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu”:

1) Konta bilansowe

Konto 133 - „Rachunek budżetu”

Do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych w związku z realizacją w/w projektu służą subkonta 133-1, 133-23, 133-75.

Na powyższych kontach zapisy dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księgowe są zgodnie z wyciągiem, a różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240-75 - „Pozostałe rozrachunki” jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Konto 140 - „Środki pieniężne w drodze”

Konta 140-23 i 140-75, służą do ewidencji środków pieniężnych w drodze otrzymanych na realizację zadania na przełomie okresów sprawozdawczych w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konta 223-7 i 223-23 służą do ewidencji rozliczeń z urzędem jst z tytułu dokonywanych wydatków budżetowych związanych z realizacją operacji.

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 223. Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją operacji „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu” służy konto 240-75.

Konto 901- „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn 901-23 - Dochody budżetu dla operacji „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu”- zaliczka oraz Wn 901-75 - Dochody budżetu dla operacji „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu”- refundacja księguje się przeniesienia zrealizowanych w ciągu roku dochodów w związku z realizacją projektu na konto 961. Po stronie Ma kont 901-23 i 901-75 księguje się wpływ środków na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133-23 i 133-75 z właściwą podziałką klasyfikacji budżetowej i odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Konto 902 - „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu. Na stronie Wn kont 902-1, 902-23- Wydatki budżetu dla operacji „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu” ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań RB-28S jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 223-7, 223-23 z właściwą klasyfikacją budżetową i odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Zapisy księgowe dokonywane są w okresach miesięcznych na podstawie okresowych sprawozdań RB-28S urzędu. Na stronie Ma konta 902-1, 902-23 księguje się przeniesienie salda pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na konto 961.

Dopuszcza się możliwość tworzenia subkonta dla konta 902 dla potrzeb projektu.

Konto 961 - "Wynik wykonania budżetu"

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się odpowiednio przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902 oraz zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

Konta analityczne wyodrębnione dla realizacji w/w projektu, mają powiązania z kontami syntetycznymi prowadzonymi dla ogólnego budżetu.

2) Konta pozabilansowe

991- Planowane dochody budżetu

992- Planowane wydatki budżetu

Konto 991- „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody. Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 - Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane. Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Wykaz kont syntetycznych w jednostce budżetowej służących do ewidencji operacji finansowych dla projektu „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu”:

Konta bilansowe

Zespół 0 - Aktywa trwałe

011 - Środki trwałe

080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 - Rachunek bieżący jednostki

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

240 - Pozostałe rozrachunki

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

402 - Usługi obce

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- Przychody finansowe

751- Koszty finansowe

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

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

860 - Wynik finansowy

2) Konta pozabilansowe

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 011 - „Środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Zakwalifikowanie składników majątkowych do właściwej grupy środków trwałych odbywa się w oparciu o przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r. poz.1864). Na stronie Wn konta 011 ujmuje się przychody środków trwałych z inwestycji nowo wybudowanych w korespondencji z kontem analitycznym do konta 080.

Konto 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” służy m.in. do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych, ponoszonych w toku ich wykonywania oraz rozliczania kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na koncie tym ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych przez jednostkę na mające powstać efekty inwestycyjne. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności: poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu; poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej; poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego. Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności: środków trwałych i wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie. Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych

rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Dla realizacji w/w projektu wyodrębniono subkonto 080-75- „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu”, gdzie po stronie Wn ewidencjonowane będą koszty całego zadania w korespondencji z kontem 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, natomiast po stronie Ma ewidencjonowane będzie przyjęcie do użytkowania środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji w korespondencji z kontem 011.

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki” służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku podstawowego oraz do ewidencji wpływów i wydatków wynikających z operacji na rachunkach bankowych prowadzonych w walucie PLN na potrzeby realizacji projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych: z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych). Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w tym na realizację projektów współfinansowanych z funduszy pomocowych i środków własnych gminy, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2, 7, 8. Do ewidencji operacji dotyczących w/w projektu wyodrębniono subkonta:

130-1-23 - zaliczka,

130-1-75 - refundacja,

130-2-23 - zaliczka.

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służy 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, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Wydatki budżetu dla operacji „Zakup ciężkiego

samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu” ewidencjonowane będą na koncie analitycznym 223.

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki" służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-223. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych" służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się inne dochody budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych. Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 - 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 przenosi się na konto 860. Dla operacji „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórcu” wyodrębniono subkonta 720-23 i 720-75.

Konto 750 - „Przychody finansowe” służy do ewidencji przychodów finansowych. 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, oprocentowanie lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych. W końcu roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę ma konta 860. Konto 750 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 751 - „Koszty finansowe” służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn konta 751 ujmuje się koszty operacji finansowych obejmujące w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe

w budowie. Saldo konta 751 przenosi się na koniec roku na stronę Wn konta 860 w wyniku czego konto nie wykazuje salda.

Konto 800 - „Fundusz jednostki” służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na 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, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystywanych na inwestycje z konta 810;

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod data sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810 - „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” służy do ujmowania równowartości dokonywanych wydatków na realizację inwestycji. Na stronie Ma konta ewidencjonuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta na konto 800 „Fundusz jednostki”. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 860 - „Wynik finansowy” służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. W końcu roku obrotowego jednostki ujmuje się na stronie Wn konta sumy poniesionych w roku kosztów rodzajowych w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 4. Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800.

Konta pozabilansowe

980 - „*Plan finansowy wydatków budżetowych*” służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych i jego zmian.

998 - „*Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

§9

Całość dokumentacji związana z realizacją projektu przechowywana będzie w trakcie realizacji projektu na stanowiskach merytorycznych, w odpowiednio wydzielonych do tego celu segregatorach, a po zakończeniu realizacji projektu w archiwum Urzędu Gminy Skórzec.

§10

Do realizacji zdarzeń gospodarczych związanych z projektem, a nie uwzględnionych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie przepisy wewnętrzne regulujące gospodarką finansową w Urzędzie Gminy Skórzec stanowiące załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 6/2017 Wójta Gminy Skórzec z dnia 22 marca 2017 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Skórzec.



WÓJT
Jerzy Długosz

