

Zarządzenie Nr 77/2018
Wójta Gminy Rokiciny
z dnia 25 lipca 2018 roku

w sprawie ustalenia szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla zadania pn. „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)” dofinansowanego z środków Unii Europejskiej dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

Na podstawie przepisów art. 127 ust. 2 pkt 5, art. 186 i art. 204 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku poz. 2077, Dz. U. z 2018 roku poz. 62 i 1000), art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o wsparciu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2018 r. poz. 627) ; rozporządzenia Komisji (WE) nr 1974/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r., rozporządzenie Komisji (WE) nr 1975/2006 z dnia 7 grudnia 2006r.; art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395) oraz § 14 i 15 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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. z 2017 poz. 1911), **Wójt Gminy Rokiciny zarządza, co następuje:**

§ 1. Do obsługi zadania dofinansowanego z środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, służy odrębna ewidencja księgowa wydzielona w księgach rachunkowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego (Organ) oraz jednostki budżetowej (Urząd Gminy).

§ 2. Ustalam Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy do obsługi środków finansowych przyznanych w formie dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, na realizację zadania „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)”, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Ustalam Zakładowy Plan Kont dla jednostki budżetowej (Urząd Gminy) do obsługi środków finansowych przyznanych w formie dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, na realizację zadania „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)” zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4.1. Podstawą dokonywania zapisów w ewidencji są umowy związane z realizacją zadania „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)” dofinansowanego z środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych.

2. Dla realizowanego zadania będzie prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa na wydzielonych subkontach z podziałem na źródła finansowania.

3. Źródła finansowania będą oznaczone czwartą cyfrą dodaną do paragrafu rodzajowego wydatku. Do części wydatków finansowanych ze środków przyznanych w formie dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych dodawana będzie **cyfra 7, np. 605(7)**, do części wydatków współfinansowanych ze środków własnych (budżetu jst) **cyfra 9 np. 605(9)**, a do wydatków niekwalifikowanych finansowanych ze środków własnych (budżetu jst) **cyfra 0 np. 605(0)**

§ 5. W celu zabezpieczenia procedur wewnętrznej kontroli finansowej projektów realizowanych ze środków finansowych przyznanych w formie dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, będzie miało zastosowanie Zarządzenie Wójta Gminy Rokiciny Nr 23a/2009 z dnia 27 maja 2009r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych związanych z realizacją projektów finansowanych/dofinansowanych środkami o których mowa w art.5 ust. pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zmienione zarządzeniem 79/2010 z dnia 06 grudnia 2010 roku i zmienione zarządzeniem Nr 66a/2011 z dnia 1 września 2011r. zmienione zarządzeniem Nr 26/2011 z dnia 17 marca 2011r. oraz zarządzenie nr 115/2013 z dnia 31 grudnia 2013r. oraz 23/2016 z dnia 24 marca 2016 roku w sprawie instrukcji przechowywania i archiwizowania dokumentów dotyczących realizacji projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej przez Gminę Rokiciny.

§ 6. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem będzie miała zastosowanie instrukcja w sprawie obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy w Rokicinach stanowiąca załącznik nr 5 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 115/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. zmieniona zarządzeniem Nr 3/2018 z dnia 5 stycznia 2018 r. oraz zarządzeniem Nr 9a/2018 z dnia 12 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY
mgr inż. Jerzy Rebzda

Skarbnik Gminy
mgr Wanda Jeziorska

Zakładowy Plan Kont Budżetu Gminy Rokiciny na zadanie pn. „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)”

Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Budżetu Gminy Rokiciny.

I. Konta bilansowe

133 – Rachunek budżetu

133-6 - rachunek budżetu

133-6-1 - na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)”

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

223-14 – rozliczenie wydatków budżetowych projekty Unijne

223-14-1 – rozliczenie wydatków na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)” dofinansowanego z środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

223-14-2 – rozliczenie wydatków ze środków własnych na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)”

240 – Pozostałe rozrachunki

240-8 – należności i zobowiązania z tytułu realizacji projektów Unijnych

240-8-1 należności i zobowiązania na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)” dofinansowanego z środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

901 – Dochody budżetu

901 - dochody z tytułu realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)” dofinansowanego z środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych

902 – Wydatki budżetu

902 – wydatki z tytułu realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)” dofinansowanego z środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

960 – Skumulowane wyniki budżetu

960 – wynik realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)” dofinansowanego z środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

961 – Wynik wykonania budżetu

961 – deficyt lub nadwyżka w ramach realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)” dofinansowanego z środków Unii z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

Konta pozabilansowe

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu
- 993 – Rozliczenia z innymi budżetami

ZASADY FUNCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Symbol i nazwa konta	133 – Rachunek budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Ewentualne błędy ujmuje się na koncie 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Na koncie 133 „rachunek bieżący” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu: a) udziałów we wpływach w dochodach, b) subwencji i dotacji, c) odsetek od rachunków bankowych, d) pożyczek, e) nadwyżek środków obrotowych w zakładach budżetowych, f) wpływów z prywatyzacji, g) spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 h) obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt	- wypłaty z rachunku budżetu w szczególności z tytułu: a) okresowych przelewów na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych b) spłat pożyczek c) rozchody środków z prywatyzacji d) wykup wyemitowanych papierów wartościowych e) wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji kontem 134 f) uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu: - rachunku podstawowego, - rachunku lokat terminowych, - rachunku środków na wydatki niewygasające, - rachunku środków pieniężnych otrzymywanych jako środki bezzwrotne pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz inne środki ze źródeł zagranicznych, dla których umowa lub przepis określają konieczność wydzielania środków na odrębnym rachunku bankowym, - innych rachunków pomocniczych. Z rachunku budżetu mogą być również realizowane wydatki urzędu.	

Uwagi	W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu lub Ma, co oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu. Natomiast na koniec roku saldo powinno być Wn, ponieważ kredyt na rachunku budżetu powinien być spłacony w tym samym roku, w którym został zaciągnięty.
-------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Symbol i nazwa konta	223 – Rozliczenie wydatków budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.	
	Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujemuje się:	
	Wn	Ma
	- środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.	- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przebrano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Podział analityczny według jednostek budżetowych może być bardziej uszczegółowiony w zależności od potrzeb wyodrębnienia dodatkowych zadań, bądź projektów realizowanych w ramach danej jednostki.	
Uwagi	Saldo Wn konta 223, oznacza stan przebranych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych..	

Symbol i nazwa konta	240 – pozostałe rozrachunki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260.	
	Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujemuje się:	
	Wn	Ma
	- należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260, - błędy w wyciągach bankowych	- zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260, - błędy w wyciągach bankowych
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według: - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów.	

Uwagi	Konto 240 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków
-------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Symbol i nazwa konta	901 – Dochody budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu. Na koncie 901 „Dochody budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przeniesienie w końcu roku , sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961	- dochody budżetu: a) na podstawie kwartalnych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222 b) na podstawie kwartalnych sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224, c) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133, d) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224, e) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133, f) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem 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. 235 poz. 1546 ze zm.)	
Uwagi	W ciągu roku 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.	

Symbol i nazwa konta	902 – Wydatki budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu. Na koncie 902 „Wydatki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wydatki: a) jednostek budżetowych na podstawie ich kwartalnych sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223, b) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.	- przeniesienie, w końcu roku , sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.
Zasady prowadzenia kont	Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.	

ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 235, poz. 1546, ze zm.).
Uwagi	Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Symbol i nazwa konta	960 – Skumulowane wyniki budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu. Na koncie 960 „Skumulowane wyniki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia nadwyżek budżetu lub zwiększenia skumulowanych niedoborów, - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia budżetu, za poprzedni rok: a) przeniesienie salda konta 961 (niedoboru budżetu), b) przeniesienia salda konta 962 (niekasowych kosztów finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych).	- w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia niedoborów lub zwiększenia skumulowanych nadwyżek budżetu, - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia budżetu, za poprzedni rok: a) przeniesienie salda konta 961 (nadwyżek budżetu), b) przeniesienie salda konta 962 (niekasowych przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych)
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie wyniku budżetu z tytułu realizowanych projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.)	
Uwagi	Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma konta 960 oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.	

Symbol i nazwa konta	961 - Wynik wykonania budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902, - niewykonane wydatki w korespondencji z kontem 903, - w roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960.	- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901, - w roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 961 prowadzi się według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.	

Uwagi	Na koniec roku saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo ma stan nadwyżki budżetu.
-------	----------------------------------------------------------------------------------------------------

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Symbol i nazwa konta	991 – Planowane dochody budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.	
	Na koncie 991 „Planowane dochody budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.	- planowane dochody budżetu, - zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Planowane dochody budżetu oraz jego zmiany dokonywane są na podstawie zatwierdzonych Uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta Gminy w sprawie zmian w budżecie gminy. Ewidencję analityczną mogą stanowić konta analityczne odpowiadające planom finansowym dochodów budżetowych poszczególnych jednostek budżetowych.	
Uwagi	W ciągu roku saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.	

Symbol i nazwa konta	992 – Planowane wydatki budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.	
	Na koncie 992 „Planowane wydatki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- planowane wydatki budżetu, - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.	- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Planowane wydatki budżetu oraz jego zmiany dokonywane są na podstawie zatwierdzonych Uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta Gminy w sprawie zmian w budżecie gminy. Ewidencję szczegółową mogą stanowić konta analityczne odpowiadające planom finansowym wydatków budżetowych poszczególnych jednostek budżetowych.	
Uwagi	W ciągu roku saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetu. sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	

Symbol i nazwa konta	993 – Rozliczenia z innymi budżetami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.	
	Na koncie 993 „Rozliczenia z innymi budżetami” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	- należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.	- zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna powinna być prowadzona według poszczególnych budżetów.	
Uwagi	<p>Konto 993 może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.</p>	


WÓJT GMINY
mgr inż. Jerzy Rebzda


Skarbnik Gminy
mgr Wanda Jeziorska

Załącznik Nr 2
do zarządzenia nr 77/2018
Wójta Gminy Rokiciny
z dnia 25 lipca 2018 roku

Zakładowy Plan Kont Budżetu Gminy Rokiciny na zadanie pn. „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)”

Wykaz kont syntetycznych i analitycznych księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania budżetowych z kontami księgi głównej dla Urzędu Gminy Rokiciny.

I. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

011 – Środki trwałe

011-7 - Drogi

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

071 – 7 – Umorzenie drogi

080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)

080-42 – „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)”

080-42-1 - „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)” - dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

080-42-2 - „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)” - środki własne

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 – Rachunki bieżące jednostek budżetowych

130-8 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych

130-8-1 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej dla zadania „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)” - dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

130-8-2 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej dla zadania „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)” - środki własne

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konta syntetyczne 201 z dodatkowym opisem 201/... oznacza odpowiedni numer kontrahenta

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

223-8 – rozliczenie wydatków budżetowych Oczyszczalnia

223-8-1 – rozliczenie wydatków na realizację zadania „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)” - dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

223-8-2 – rozliczenie wydatków na realizację zadania „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)” - środki własne

240 – Pozostałe rozrachunki

240-8 – należności i zobowiązania z tytułu realizacji projektów Unijnych

240-8-1 należności i zobowiązania na realizację zadania „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)” - dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

240-8-2 należności i zobowiązania na realizację zadania „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)” - środki własne

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

750 – Przychody finansowe

750 – przychody finansowe na realizację zadania pt. „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)” - dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

751- Koszty finansowe

751- koszty finansowe na realizację zadania pn „Przebudowa drogi polegająca na budowie ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Brzezińskiej w m. Rokiciny-Kolonia (etap III)”- dofinansowanie z środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki

800-1- Fundusz obrotowy

800-2 – fundusz środków trwałych

800-3 – fundusz inwestycji

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

860- Wynik finansowy

II. Konta pozabilansowe

975 – Wydatki strukturalne

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Zespół 0 – Aktywa trwałe		
Symbol i nazwa konta	011 – Środki trwałe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzane w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku od osób prawnych albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na koncie 013.</p> <p>Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmuje się w szczególności:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie, - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych 080, - przychody środków trwałych nowo ujawnionych 240, - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych 800, - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny 800. 	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania w skutek ich likwidacji z powodu: <ul style="list-style-type: none"> a) zniszczenia, b) zużycia, 071,800 - sprzedaż środków trwałych 071, 800, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych 071,800, - ujawnione niedobory środków trwałych 240, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny 800.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 jest prowadzona w poniższych formach dokumentacji księgowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - księgach inwentarzowych środków trwałych (<i>szczegółowych indywidualnych kartach obiektów inwentarzowych lub innych księgach ewidencyjnych o tym samym przeznaczeniu</i>), - tabelach amortyzacyjnych. <p>Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia, - ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317, ze zm.) - ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, - obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych. <p>Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317, ze zm.)</p>	
Uwagi	<p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny lub nakładów na ulepszenie.</p>	
Symbol i nazwa konta	071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.</p> <p>Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.</p> <p>Na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się w szczególności:</p>	

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych trwałych prawnych wycofanych z używania wskutek ich: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia 011, b) sprzedaży 011,020, c) nieodpłatnego przekazania 011,020 d) ujawnionych niedoborów, - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych 800. 	<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia 400, - umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie, decyzji właściwego organu 011, 020, - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych 800.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w tabelach amortyzacyjnych. Ewidencja analityczna musi zapewniać: <ul style="list-style-type: none"> - ustalenie wartości umorzeń dla poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317, ze zm.) – ustalenie wartości umorzeń dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie. 	
Uwagi	Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	

Symbol i nazwa konta	080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów na uzyskane efekty. Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” księguje się: <ul style="list-style-type: none"> - koszty dotyczące budowy środków trwałych, - ulepszenia środków trwałych (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, - zakupy środków trwałych wymagających montażu. - zakupy gotowych środków trwałych niewymagających montażu. Na koncie 080 "Środki trwałe w budowie (inwestycje)" ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowanych przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie, - poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń itp., zakupionych od kontrahentów, - poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), które powodują zwiększenie wartości użytkowej 	<ul style="list-style-type: none"> - wartość uzyskanych efektów ze środków trwałych w budowie, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych, c) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, d) rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

	środka trwałego, - rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi, - nieodpłatnie otrzymanie środków trwałych w budowie.	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do kont 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych według: - źródeł finansowania, - kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiektów). Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych. Koszty inwestycji, które nie dały efektu gospodarczego podlegają odpisaniu nie później niż do końca roku obrotowego, w którym ustalono, że inwestycja nie dała efektu, lub że odstąpiono od jej kontynuowania na podstawie decyzji kompetentnych organów.	
Uwagi	Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty niezakończonych środków trwałych w budowie (inwestycji) i ulepszeń.	

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe		
Symbol i nazwa konta	130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.	
	Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujmuje się w szczególności:	
	Wn Wpływy środków budżetowych: - otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223, - otrzymanych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223, - zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowanie niewykorzystanych do końca roku budżetowego, w korespondencji z kontem 223, - z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 101,221 lub innym właściwym kontem, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240, - równowartość dochodów budżetowych urzędów jst, które wpłacone zostały bezpośrednio na konto budżetu jst – zapis kwartalny na podstawie Rb27S poleceniem księgowania w korespondencji z	Ma - zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8, - przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224, - okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222, - okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240, - okresowe przeksięgowanie równowartości dochodów urzędu jst, które wpłynęły bezpośrednio na rachunek budżetu (133), a na koncie 130 były ujęte jako zapis wtórny w korespondencji z kontem 800.

	kontem 720.	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dochodów budżetowych, - wydatków budżetowych, - dochodów i wydatków związanych z realizacją projektów dofinansowanych środkami obcymi, dla których zapisy umowy zobowiązują do otwarcia wyodrębnionych rachunków bankowych. <p>Urząd Gminy może posiadać kilka kont bankowych w organie (133), gdzie ewidencjonuje swoje wydatki i dochody z tytułu realizowanych projektów dofinansowanych środkami zewnętrznymi.</p> <p>Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków bezpośrednio realizowanych z rachunku bieżącego budżetu. Dochody organu księguje się na koniec każdego kwartału na podstawie sprawozdania Rb27S.</p> <p>Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem 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. 235, poz. 1546, ze zm.).</p> <p>W przypadku przekazywania środków dysponentom niższego stopnia ewidencja analityczna musi być prowadzona według poszczególnych dysponentów.</p>	
Uwagi	<p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</p> <p>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:</p> <p>a) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku, dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu.</p>	

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

Konta zespołu 2 służą do:

- ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń,
- ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Symbol i nazwa konta	201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 201 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, a także należności z tytułu przychodów finansowych.</p> <p>Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń</p> <p>Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmuje się w szczególności:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu sprzedaży usług produktów, materiałów, towarów i środków trwałych - odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług 401-409,851, - zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych 080, 751,761,851,

	080,401-409,851, - zapłata zobowiązań za dostawy i usługi 101,130,135,139, - faktury korygujące zmniejszające kwotę zobowiązania wobec dostawcy 401-409,080 - naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców.	- wpływ należności i zaliczek od odbiorców, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, - naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według kontrahentów, a w przypadku kontrahentów zagranicznych oprócz waluty polskiej w walutach obcych. Każdemu kontrahentowi nadaje się wykorzystując tzw. „słownik kontrahentów” kolejny, tylko jemu przypisany i niepowtarzalny numer. Na koncie 201 księguje się oprócz zobowiązań wobec dostawców i należności od odbiorców towarów i usług, również rozliczenia z radnymi, sołtysami, inkasentami podatków lokalnych, rolnikami ubiegającymi się o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, opiekunami/rodzicami uczniów niepełnosprawnych w czasie dowozu ucznia do szkoły. Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzanie sprawozdań bilansowych i budżetowych.	
Uwagi	Nie ujmuje się na koncie 201 należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.	

Symbol i nazwa konta	223 – Rozliczenie wydatków budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych, przewidzianych w jej planie finansowym oraz w planach podporządkowanych jej dysponentów niższego stopnia. Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800, - okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130, - zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe.	- okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130, - otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna powinna pozwalać na ustalenie stanu rozliczeń z dysponentami środków. W przypadku realizacji projektów dofinansowanych środkami zewnętrznymi, dla których wymagane jest prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego i ujmowanie operacji w księdze głównej Organu, dodatkowo dokonuje się księgowania memoriałowych w jednostce. Z konta organu 133 księguje się przelew środków na wydatki jednostki w korespondencji z kontem 223 z odpowiednio rozbudowaną analityką. W jednostce księguje się memoriałowo wydatki: WN 201,400,401,402,403,404,405,409,751,761 MA 223 z analityka uwzględniającą	

	podziałki klasyfikacji budżetowej.
Uwagi	<p>Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych i niezwróconych do końca roku.</p> <p>Saldo konta ulega likwidacji w wyniku księgowania przelewu dokonanego z tytułu zwrotu dysponentowi wyższego stopnia lub do budżetu gminy niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe minionego roku.</p>

Symbol i nazwa konta	240 – Pozostałe rozrachunki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234, a także do rozliczenia niedoborów i szkód, należności krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozrachunki z tytułu sum depozytowych, - rozrachunki z tytułu sum na zlecenie, - rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek, - rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, - rozrachunki wewnątrzzakładowe, - rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne, - roszczenia sporne, - mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych. <p>Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się w szczególności:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - powstałe należności i roszczenia, - spłata i zmniejszenie zobowiązań, - zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, kaucji, sum zabezpieczenia oraz wypłata depozytowych, - należności z tytułu pewnych odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela 760, - ujawnione niedobory i szkody, - kompensata nadwyżek z niedoborami, - niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych. 	<ul style="list-style-type: none"> - wpłaty należności 101,130,135,139, - otrzymane sumy na zlecenie, kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych 101,139, - zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu opracowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym, - zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet, ZUS i PFRON 231, - wpływ należnej dywidendy 130, - umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych 761, 851, - ujawnione nadwyżki gotówki w kasie 101, materiałów 310, środków trwałych umarzanych stopniowo 011, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu 013, inwestycji 080, - przyjęcie środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji prowadzonej i rozliczanej przez inwestora zastępczego 011,013,020, - rozliczenie niedoborów i szkód środków obrotowych w wyniku: kompensaty z

		nadwyżkami 240, uznania za straty 771,851, uznania za pozostałe koszty operacyjne 761, uznania za zwiększające koszty działalności 080,401,851, uznania za zmniejszające fundusz jednostki 800, - niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych 130,135,139
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną do konta 240 prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane.	
Uwagi	Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.	

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

Symbol i nazwa konta	750 – Przychody finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.	
	Na koncie 750 „Przychody finansowe” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych 860,	- przychody ze sprzedaży aktywów finansowych - otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności - oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych - przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału - zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzi się według: - podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem 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. 235 poz. 1546), - potrzeb sprawozdawczości.	
Uwagi	Na koniec roku saldo konta 750 przenosi się na stronę Ma 860. Konto 750 na koniec roku nie wykazuje salda.	

Symbol i nazwa konta	751 – Koszty finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.	
	Na koncie 751 „Koszty finansowe” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	- zapłacone odsetki od zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji 101,130, - odsetki od kredytów i pożyczek - ujemne różnice kursowe wyliczane	- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty – różne konta uprzednio uznane, - przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych 860

	na koniec kwartału dotyczące: należności 201,240, środków pieniężnych w walutach obcych 101, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, - naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań 201,225,229,240, - odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych 290, - odpisy należności z tytułu operacji finansowych, - odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych w korespondencji z kontem 290.	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 751 winna zapewnić: - potrzeby sprawozdawczości. Ewidencję szczegółową do konta 751 prowadzi się według: - podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem 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. 235 poz. 1546), - potrzeb sprawozdawczości.	
Uwagi	Na koniec roku saldo konta 751 przenosi się na stronę Wn 860. Konto 751 na koniec roku nie wykazuje salda.	

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Symbol i nazwa konta	800 – Fundusz jednostki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Wszelkie zmiany tego funduszu, z tytułów określonych w przepisach regulujących zasady gospodarki finansowej i rachunkowości, księguje się odpowiednio – zmniejszenia na stronie Wn, a zwiększenia na stronie Ma konta 800. Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego, który przeksięguje się z konta 860 – w roku następnym pod datą 31.03., - zrealizowane dochody budżetowe przeksięgowywane z konta 222 pod datą kwartalnego sprawozdania budżetowego o zrealizowanych dochodach budżetowych, - przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu uznanych za wykorzystane, środków budżetowych wydatkowanych przez jednostki budżetowe na inwestycje 810, - wartość nieumorzoną rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży 011, - wartość nieumorzoną sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie	- przeksięgowanie, pod datą kwartalnego sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, - równowartość środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę budżetową na sfinansowanie jej inwestycji (zapis równoległy do zapłaty Wn 810 Ma 800) - różnice z aktualizacji środków trwałych 011, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji 011, 080, - aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek, - przeksięgowanie, w roku następnym pod datą 31.03. zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860.

	środków trwałych i inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów 080, - zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych z tytułu zarządzanej aktualizacji 011, - zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji 071, - pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek.	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 800 prowadzi się według: - tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu, - aktywów trwałych i obrotowych.	
Uwagi	Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.	

Symbol i nazwa konta	810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych: - dotacji przekazywanych z budżetu uznanych za wykorzystane lub rozliczone na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe) jednostek budżetowych, - innych dotacji przekazywanych z budżetu, - równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych. Na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	- dotacje przekazane przez jednostki budżetowe w części uznanej za wykorzystaną lub rozliczoną 224, - równowartość wydatków dokonanych na finansowanie inwestycji (zapis równoległy do zapłaty zobowiązań) 800	- przebieganie w końcu roku salda konta 810, to jest rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone oraz wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki budżetowej 800
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem 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. 235 poz. 1546)	
Uwagi	Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.	

Symbol i nazwa konta	860 – Wynik finansowy	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. Na koncie 860 „Wynik finansowy” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- w końcu roku obrotowego pod datą 31. grudnia: - sumy poniesionych w roku kosztów rodzajowych ujętych na kontach 400-405 i 409,	- w końcu roku obrotowego pod datą 31. grudnia: - przychody z tytułu dochodów budżetowych 720, - przychody finansowe 750,

	- koszty operacji finansowych 751, - wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne 761, - straty nadzwyczajne 771, - przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	- pozostałe przychody operacyjne 760, - zyski nadzwyczajne 770, - przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	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 pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.	

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Symbol i nazwa konta	975 – Wydatki strukturalne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w danym roku budżetowym. Zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie dokumentów źródłowych, które opatrzone są zapisem, że wydatek zaliczony jest do wydatków strukturalnych z nadanym obszarem i kategorią. Powyższe jest niezbędne dla celów sporządzenia sprawozdania Rb-WSa Na koncie 975 – „Wydatki strukturalne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych	- łączną wartość wydatków strukturalnych w danym roku budżetowym pod datą 31.12.,
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 975 prowadzi się według podziałek klasyfikacyjnych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 44 poz. 255).	
Uwagi	Konto 975 wskazuje saldo Wn, które wyraża wartość poniesionych wydatków strukturalnych. Na koniec roku konto 975 nie wykazuje salda.	


	Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych	
	Konto 980 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych.	
	Na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zatwierdzony plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany (zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym).	- równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych - wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym - wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.
	Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.	


	Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.
--	----------------------------------------------

Symbol i nazwa konta	998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 998 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.</p> <p>Na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmuje się:</p> <table><tr><th>Wn</th><th>Ma</th></tr><tr><td><ul style="list-style-type: none">- równowartość dokonanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego (przewyżka zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki przeksięgowana 31 grudnia z konta 998 na Ma konta 999)</td><td><ul style="list-style-type: none">- wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym,- zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początku roku,- zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny,- zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami, a więc niezaewidencjonowanych wcześniej na tym koncie.</td></tr></table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none">- równowartość dokonanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego (przewyżka zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki przeksięgowana 31 grudnia z konta 998 na Ma konta 999)	<ul style="list-style-type: none">- wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym,- zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początku roku,- zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny,- zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami, a więc niezaewidencjonowanych wcześniej na tym koncie.
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none">- równowartość dokonanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego (przewyżka zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki przeksięgowana 31 grudnia z konta 998 na Ma konta 999)	<ul style="list-style-type: none">- wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym,- zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początku roku,- zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny,- zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami, a więc niezaewidencjonowanych wcześniej na tym koncie.					
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się z podziałem na wydatki ujęte w:</p> <ul style="list-style-type: none">- planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego,- planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. <p>z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem 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. 235 poz. 1546)</p>					
Uwagi	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.					

Symbol i nazwa konta	999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej,	- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. - saldo konta 998 (przewyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków) podlegające przeksięgowaniu na to konto pod data 31 grudnia, - zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w

		wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, - wartość niewygasających wydatków budżetowych, które mogą być zrealizowane w roku następnym do 30 czerwca
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.	
Uwagi	Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.	

WOJT GMINY

mgr inż. Jerzy Rebzda

Skarbnik Gminy

mgr Wanda Jeziorska