

Zarządzenie nr 99/2018
Wójta Gminy Lichnowy
z dnia 17 grudnia 2018 roku

w sprawie planu kont dla projektu nr umowy 00641-6935-UM1111148/18 „Budowa siłowni zewnętrznych i doposażenie placów zabaw w gminie Lichnowy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2018 roku poz. 395 z późniejszymi zmianami) , Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. 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. poz.1911) Wójt Gminy Lichnowy zarządza co następuje:

§ 1

Wprowadzam plan kont dla projektu nr **00641-6935-UM1111148/18 „Budowa siłowni zewnętrznych i doposażenie placów zabaw w gminie Lichnowy ”** wraz z procedurą kontroli finansowej projektu stanowiącą załącznik nr 1.

§ 2

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Lichnowy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Nazwa projektu:

Umowa 00641-6935-UM1111148/18 „Budowa siłowni zewnętrznych i doposażenie placów zabaw w gminie Lichnowy” projekt w ramach działania Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem „ Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub kulturalnej.

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla wymienionego zadania realizowanego w ramach planu finansowego Urzędu Gminy Lichnowy:
dział 921 rozdział 92105 paragraf 6050, 6057, 6059,

Montaż finansowy następuje w podziale:

- 63,63 % z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej - "7"
- 36,37 % z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej - "9"

Organ Gminy Lichnowy

W księdze organu Gminy Lichnowy zapisy księgowe dokonywane będą na podstawie wyciągów bankowych z Banku Spółdzielczego w Malborku , który prowadzi rachunki bankowe dla Gminy Lichnowy . Ewidencja księgowa projektu w księgach rachunkowych organu wyodrębniona jest poprzez konta analityczne. Program komputerowy „FIN - SQL”- dla ewidencji budżetu gminy firmy GRAVIS obsługuje Skarbnik Gminy – Halina Stodul.

1. Plan kont - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

133	-	Rachunek budżetu
223	-	Rozliczenie wydatków budżetowych
240	-	Pozostałe rozrachunki
901	-	Dochody budżetu
902	-	Wydatki budżetu
960	-	Skumulowane wyniki budżetu
961	-	Wynik wykonania budżetu

KONTA POZABILANSOWE

991	-	Planowane dochody budżetu
992	-	Planowane wydatki budżetu

2. Ewidencja księgowa

L.p.	treść	Wn	Ma
1.	Wpływ środków (przyznanie pomocy) według klasyfikacji budżetowej 921-92105-6257-01,	133	901
2.	Zapłata faktur/rachunków dla wykonawcy oraz pozostałych wydatków związanych z rachunku bankowego	223	133
3.	Zapłata faktur/rachunków dla wykonawcy oraz pozostałych wydatków związanych z projektem z rachunku bankowego budżetu	223	133
4.	Błędne obciążenia lub uznania rachunku bankowego	133 240	240 133
5.	Przebieganie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki - sprawozdanie Rb-28S z czwartą cyfrą paragrafu „7”	902	223
6.	Przebieganie roczne wydatków i dochodów: — (dowód księgowy PK)	901 961	961 902

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Kontem syntetycznym jest konto 133/01.

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu gminy. Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym zapisy na koncie 133 (obroty i salda) muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy dotacji (przyznanie pomocy finansowej) na rachunek bieżący budżetu.

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

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego gminie przez bank na rachunku budżetu.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Kontem syntetycznym jest konto 223-05.

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z Urzędem Gminy Lichnowy z tytułu dokonanych przez tę jednostkę wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki wydatkowane z rachunku bieżącego budżetu na pokrycie wydatków Urzędu Gminy Lichnowy w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez Urząd Gminy Lichnowy w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostki, w korespondencji z kontem 902.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Kontem syntetycznym jest konto 240/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się poprzez wpisanie oznaczenia cyfrowego w miejscu przeznaczonym dla działu od numeru 001 do 100.

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222,223,224,227,228,250,260.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Kontem syntetycznym jest konto 901/921/92105/6257/01. Konta analityczne tworzy się poprzez wpisanie klasyfikacji budżetowej w poszczególne pozycje wg programu komputerowego dział, rozdział, paragraf.

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy.

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

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu gminy pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133,

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma konta 901 oznacz sumę osiągniętych dochodów budżetu gminy za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961 .

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Kontem syntetycznym jest konto:

- 902/921/92105/6057/01
- 902/921/92105/6059/01
- 902/921/92105/6050/01.

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,

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

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalanie stanu poszczególnych wydatków budżetu gminy według podziałek klasyfikacji budżetowej za dany rok.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu gminy za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

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 przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902 .

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

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Jednostka budżetowa – Urząd Gminy Lichnowy

W Urzędzie Gminy Lichnowy prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu poprzez **konta analityczne**.

Program komputerowy „FIN - SQL”- dla ewidencji księgowej w Urzędzie jako jednostki budżetowej z firmy GRAVIS służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych obsługuje Genowefa Kremp – Inspektor.

Podstawą zaewidencjonowania zdarzenia gospodarczego będą dowody księgowe – oryginały.

1. Plan kont - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

011	-	Środki trwałe
080	-	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
130	-	Rachunki bieżące jednostek budżetowych (według klasyfikacji budżetowej i zadania)
201	-	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	-	Należności z tytułu dochodów budżetowych (według klasyfikacji budżetowej)
240	-	Pozostałe rozrachunki
720	-	Przychody z tytułu dochodów budżetowych(według klasyfikacji budżetowej)
800	-	Fundusz jednostki
810	-	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki budżetu na inwestycje
860	-	Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

980	-	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	-	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

2. Ewidencja księgową

L.p.	treść	Wn	Ma
1.	Wpływ środków (dotacji) na rachunek bankowy - ujęcie w przychodach urzędu) według klasyfikacji budżetowej 921-92105-6257,	130	221
2.	Przypis środków dotacji	221	720
3.	Faktury / rachunki wykonawców oraz inne dowody księgowe za realizację projektu (oryginały)	080	201
4.	Zapłata za faktury/ rachunki dla wykonawców z rachunku bankowego	201 810	130 800

5.	Błędne obciążenia lub uznania rachunku bankowego	240 130	130 240
6.	OT – przyjęcie na stan środków trwałych	011	080
7.	Przebieganie dochodów na podstawie sprawozdania jednostki – sprawozdanie Rb-27	800	130
8.	Przebieganie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki – sprawozdanie Rb-278	130	800
9.	Przebieganie dochodów na koniec roku	720	860
10.	Przebieganie w końcu roku salda konta 810 , tj rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone	800	810

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

Konto 011 – „Środki trwałe”

Kontem syntetycznym jest konto 011/000/.

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014, 016 i 017. Konta analityczne tworzy się poprzez wpisanie oznaczenia cyfrowego od numeru 001 do 100.

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki , nad którymi sprawuje on kontrolę, a w szczególności:

- nieruchomości,
- maszyny, urządzenia , środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- inwentarz żywy.

Za wartość początkową środków trwałych przyjmuje się cenę nabycia lub koszt wytworzenia. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu będą wycenione w wartości określonej w decyzji.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma konta 011, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na koncie 011 ewidencjonuje się zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartości ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny,

- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych będących środkami trwałymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej- w korespondencji ze stroną Ma konta 221.

Na stronie ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia , sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 ma swoje odzwierciedlenie :

- w księgach środków trwałych ,
- kartotekach środków trwałych,
- tabelach amortyzacyjnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić;

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Kontem syntetycznym jest konto 080/000. Konta analityczne tworzy się poprzez wpisanie oznaczenia cyfrowego od numeru 001 do 100 według poszczególnych inwestycji rozpoczętych. Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane 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 itp. zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartości uzyskanych efektów , w szczególności :

- środków trwałych,
- wartości 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 inwestycji według poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych .

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Konto 130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Kontem syntetycznym jest konto 130/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się z wykorzystaniem opcji /miejsc/ wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Rachunek bankowy urzędu służy do ewidencji gromadzonych wpływów budżetowych i zwrotów z tytułu podatków i opłat.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101,221 lub innym właściwym kontem,

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, (ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8,
- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222,

Zapisów na koncie 130 dokonuje się według dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu.

Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

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

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych h na rachunku bieżącym jednostki budżetowej oraz urzędu gminy.

Saldo konta 130 równe jest saldu wynikających z ewidencji analitycznej prowadzonej dla kont:

- 1) 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,
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych, może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu realizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane na rachunek budżetu.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Kontem syntetycznym jest konto 201/000/00. Konta analityczne tworzy się poprzez dodanie oznaczenia cyfrowego od numeru 001 do 1000.

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich 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 koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności, roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań 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 – stan zobowiązań.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Kontem syntetycznym jest konto 221//92105/6257. Konta analityczne tworzy się wg poszczególnych tytułów dochodów zgodnie z klasyfikacją budżetową, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Konto należności z tytułu dochodów budżetowych służy do ewidencji rozrachunków.

Ewidencję na koncie prowadzi się następująco:

Na stronie Wn konta księguje się:

- przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych – w korespondencji ze stroną Ma konta 720.

Na stronie Ma konta księguje się:

- wpłaty dokonane przelewem w korespondencji ze stroną Wn konta 130,

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234. Konta analityczne tworzy się poprzez wpisanie oznaczenia cyfrowego od numeru 001 do 100 według poszczególnych kontrahentów.

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 ustalenia rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 720 „przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Kontem syntetycznym jest konto 720/92105/6267 Konto analityczne tworzy się wg poszczególnych tytułów dochodów z klasyfikacją budżetową których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, a w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu jednostki, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych. .

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się :

- odpisy z tytułu dochodów budżetowych ,

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 zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy, ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i majątku obrotowego i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenie, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się :

- przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- przeksięgowanie , w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego , zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego , zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- przeksięgowanie pod datą sporządzenia sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227,
- okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228,
- wpływ i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- wartość objętych akcji i udziałów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyny zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różne jednostki, dla których ustala się odrębnie wynik finansowy i według odmiennych zasad dokonuje się jego podziału, ewidencję szczegółową prowadzi się również według poszczególnych jednostek.

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”

Kontem syntetycznym jest konto 810/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się wg klasyfikacji budżetowej.

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- wartości płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224,

- równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie : środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.. Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie , w końcu roku , salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego.

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, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

3. Procedury kontroli finansowej

Za prawidłowe wykonanie i rozliczenie projektu odpowiedzialna jest Pani Anna Stachowiak – Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego .

Nadzór finansowo-księgowy sprawuje Halina Stodulś- Skarbnik Gminy.

4. Dowody księgowe zewnętrzne

Faktury wystawione przez wykonawcę poddawane są opisowi przez Panią Annę Stachowiak – Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego pod względem zgodności kwoty faktury z realizacją projektu oraz z umową z wykonawcą, potwierdzając podpisem i pieczęcią imienną. Dokument potwierdzający poniesienie wydatku w związku z realizacją projektu, powinien zawierać między innymi następujące elementy:

- numer umowy o dofinansowanie projektu,
- nazwa projektu,
- kategoria wydatku kwalifikowanego zgodnie z budżetem zawartym w projekcie.

Kierownik Referatu Gospodarczego stwierdza faktyczne wykonanie robót/usług, potwierdzając : „, Sprawdzone pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności”, data, podpis i pieczęć imienna.

Następnie Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego dokonuje zapisu w jakim trybie prawo zamówień publicznych dokonano wyboru wykonawcy potwierdzając: „Nie podlega ustawie Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017r. poz. 1579” datą i podpisem..

Tak opisany dokument wpływa do Referatu Finansowego, gdzie poddany jest kontroli pod względem formalno-rachunkowej przez Halinę Stodulś – Skarbnik Gminy poprzez umieszczenie daty i imiennej pieczętki.

Następnie podlega dekretacji przez Skarbnika Gminy Lichnowy celem dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej i finansowej z planem finansowym.

Dokument niebudzący wątpliwości przedkładany jest do zatwierdzenia do wypłaty Wójtowi Gminy Lichnowy lub osobie przez niego upoważnionej celem uregulowania zobowiązań wobec wykonawcy.

5. Dowody księgowe wewnętrzne

Dowodem wewnętrznym jest dowód PK- polecenie księgowania oraz PT- przyjęcie środka trwałego. Dowód PK i PT zatwierdza Wójt Gminy Lichnowy.

6. Okres przechowywania dokumentów

1. U beneficjenta dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana będzie do 31 grudnia 2024 r.
2. Termin, o którym mowa w pkt 6, ppkt 1, może ulec zmianie, zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.
3. Po terminie zakończenia rzeczowego i finansowego realizacji inwestycji, dokumenty zostaną przekazane do archiwum zakładowego.

Opracowała: Halina Stodur
Skarbnik gminy Lichnowy