

ZARZĄDZENIE Nr 23.2018

Wójta Gminy Łagów

z dnia 7 maja 2018 roku

w sprawie: przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz Zakładowego Planu kont dla projektu pt. „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowościach Poźrzadło i Żelechów , budowa sieci wodociągowej dla miejscowości Poźrzadło oraz modernizacja sieci wodociągowej w miejscowościach Żelechów i Sieniawa – Etap 1”- Oś Priorytetowa 4 „Środowisko i kultura”, Działanie 4.3 „Gospodarka wodno – ściekowa”.

Do przyjętych przez jednostkę Zarządzeniem Nr 53 Wójta Gminy Łagów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dodaje się Zasady ewidencji wydatków realizowanych w ramach projektu współfinansowanego ze środków budżetu Unii Europejskiej .

Zarządzam, co następuje

§ 1

Ewidencja księgowa realizowanych działań w ramach projektu współfinansowanego przy udziale środków UE w ramach konkursu nr RPLB.04.03.00-IŻ.00-08-K01/17 uwzględnia tytuł projektu, dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej, zgodnie z planem finansowym projektu.

§ 2

Koszty zakończonego projektu obejmują koszty poniesione (wydatki), udokumentowane dowodami księgowymi od dnia zawarcia umowy ramowej na realizację projektu do dnia bilansowego.

§ 3

Plan kont dla Urzędu Gminy w Łagowie w ramach projektu uwzględnia konta według załączonych załączników nr 1 i 2 do projektu.

§ 4

Przyjęte zasady ewidencji realizowanego projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowościach Poźrzadło i Żelechów, budowa sieci wodociągowej dla miejscowości Poźrzadło oraz modernizacja sieci wodociągowej w miejscowościach Żelechów i Sieniawa – Etap 1”, współfinansowanego ze środków UE w ramach działania 4.3 „Gospodarka wodno- ściekowa”, kategoria interwencji Funduszy Strukturalnych-20- dostarczanie wody do spożycia przez ludzi, 22-oczyszczanie ścieków, w księgach rachunkowych określa Załącznik Nr 3.

§ 5

Okresem rozliczeniowym jest okres realizacji projektu a okres przechowywania 10 lat tj. do roku 2028.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.


WOJT
Czesław Kalbarczyk

ZAKŁADOWY PLAN KONT dla projektu pt. „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowościach Pożrzadło i Żelechów , budowa sieci wodociągowej dla miejscowości Pożrzadło oraz modernizacja sieci wodociągowej w miejscowościach Żelechów i Sieniawa – Etap 1”.

Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej:

I. DLA DOCHODÓW BUDŻETU

KONTA BILANSOWE

Zespół 1 – Środki pieniężne

- 133-14 Rachunek budżetu/analitka dla projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów”
133-14 Wyodrębniony rachunek bankowy w kontach budżetu dla zaliczki Projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów”

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 223-8 Rozliczenie wydatków budżetowych „ Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów”
260-3 Zobowiązania finansowe „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów”
260-4 Zobowiązania finansowe „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów”

Zespół 9 – Dochody i wydatki, rozliczenia międzyokresowe i wyniki budżetu

- 901 K Dochody budżetu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów”
902 K Wydatki budżetu „ Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów”
909 -1 Rozliczenia międzyokresowe „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów”
961 -2 Wynik wykonania budżetu „ Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów”

KONTA POZABILANSOWE

- 991 K Planowane dochody budżetu „ Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów”
992 K Planowane wydatki budżetu „ Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów”

Zespół 1 – Środki pieniężne	
Nazwa konta	Konto 133- 14 1. Wyodrębniony rachunek bankowy w kontach budżetu dla zaliczki Projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów” 2. Rachunek budżetu/analitka dla projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów”
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	1. Konto 133-14 służy do ewidencji w budżecie gminy Łagów operacji pieniężnych i ich rozliczenia oraz obrotów dokonywanych na wyodrębnionym rachunku bankowym dla potrzeb otrzymywania zaliczki z budżetu środków europejskich zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie nr RPLB.04.03.00-08-022/17-00 Zapisy na koncie są dokonywane na podstawie załączników do wyciągu bankowego. 2.Konto 133-14 służy do ewidencji środków finansowych i ich rozliczenia otrzymywanych refundacji poniesionych wydatków kwalifikowanych w ramach realizacji Projektu. 3. Konto 133 -14 służy do ewidencji środków finansowych przeznaczonych na pokrycie wydatków kwalifikowanych oraz ich rozliczenia stanowiących wkład własny Na koncie 133-14 Projektu „ Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów” ujmuje się :
	Wn
	Ma
	1.Wpływ środków w formie: a) Wpływ zaliczki z Urzędu Marszałkowskiego w korespondencji z kontem 901K b) refundacji z Urzędu Marszałkowskiego wydatków kwalifikowanych odpowiadających poniesionym wydatkom ze środków własnych w korespondencji z kontem 901 K c) wpływ pożyczek z WFOŚ i GW Zielona Góra
	1.Przelew zaliczki z wyodrębnionego rachunku na rachunek wydatków jako zasilenia w korespondencji z kontem 223-08 2. Przelewy środków z rachunku budżetu na rachunek wydatków jako zasilenia, które będą stanowić refundację w korespondencji z kontem 223-08 3. Przelewy środków z rachunku budżetu stanowiących wkład własny w korespondencji z kontem 223-08

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	1. Ewidencja syntetyczna dla przekazywanych środków z otrzymanej zaliczki 2. Ewidencja z podziałkami klasyfikacji budżetowej dla wpływu zaliczki. 3. Ewidencja analityczna dla przekazywanych środków przeznaczonych do refundacji 4. Ewidencja z podziałkami klasyfikacji budżetowej dla wpływu refundacji.
Uwagi	Zapisy na koncie 133-14 są dokonywane na podstawie załączników do wyciągu bankowego. Saldo Ma oznacza wysokość przekazanych środków na realizację projektu.

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

Nazwa konta	Konto 223 -8 Rozliczenie wydatków budżetowych, „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów”	
	Konto 223 -8 służy do ewidencji rozliczenia dokonanych wydatków przez urząd w zakresie realizowanego Projektu. Na koncie 223 -08 Rozliczenie wydatków budżetowych „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1. Przelewy środków z otrzymanej zaliczki na rachunek wydatków jako zasilenia w korespondencji z kontem 133 -14 2. Przelewy środków z rachunku budżetu na rachunek wydatków jako zasilenia, stanowiących refundację w korespondencji z kontem 133-14 3. Przelew środków z rachunku budżetu stanowiących koszty dodatkowe poza projektem w korespondencji z kontem 133 4. Zwrot niewykorzystanych środków w korespondencji (zapis czerwony Wn 223-8 ; Wn czarny 133-14)	Wydatki Projektu objęte planem danego roku budżetowego, w korespondencji z kontem 902 K
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja syntetyczna i ewidencja analityczna dla kosztów dodatkowych poza projektem.	
Uwagi	Na koniec roku konto 223-8 nie wykazuje salda.	

Nazwa konta	Konto 260-3 i 260-4 Zobowiązania finansowe, „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów”	
	Konto 260 -3 i 260-4 służy do ewidencji zobowiązań zaciągniętych pożyczek z WFOŚiGW w zakresie realizowanego Projektu. Na koncie 260-3 i 260-4 Zobowiązania finansowe „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1. Spłata zaciągniętej pożyczki w korespondencji z kontem 133 2. Spłata zadłużenia z tytułu odsetek od zaciągniętej pożyczki na koniec roku.	1. Wpływ pożyczek WFOŚiGW: a) wkład własny-260-3 b) wyprzedzające finansowanie -260-4 2. Zaciągnięcie pożyczki na wyprzedzające Finansowanie, PK i przelew do Organu-260-4 2. Naliczenie zadłużenia z tytułu odsetka na koniec roku.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		

Zespół 9 – Dochody i wydatki, rozliczenia międzyokresowe i wyniki budżetu

Nazwa konta	Konto 901 K Dochody budżetu, „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 901K służy do ewidencji przyznanego ze środków europejskich dofinansowania na realizację Projektu zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie nr RPLB.04.03.00-08-0022/17-00. Na koncie 901K Dochody budżetu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Przeniesienie salda konta 901K pod datą ostatniego dnia roku budżetowego w korespondencji z kontem 961-2	1. Wpływ środków od płatnika w formie: a) zaliczki na część wydatków kwalifikowanych odpowiadających dofinansowaniu w korespondencji z kontem 133 -14 b) refundacji części wydatków kwalifikowanych odpowiadających poniesionym wydatkom ze środków własnych przy realizacji Projektu w formie płatności pośredniej i końcowej w korespondencji z kontem 133-14
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną do konta 901 K prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów.	
Uwagi	Saldo Ma konta 901 K oznacza sumę osiągniętego dochodu z tytułu współfinansowania Projektu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przeksięgowane jest na konto 961 -2	
Nazwa konta	Konto 902 K służy do ewidencji wydatków budżetu gminy w zakresie realizowanego Projektu. Na koncie 902 K Wydatki budżetu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów” ujmuje się:	
Przyjęte zasady	Ma	

klasyfikacji zdarzeń	Wn		Przeniesienie salda konta 902 K pod datą ostatniego dnia roku budżetowego w korespondencji z kontem 223 -08
	Zrealizowane wydatki Projektu objęte planem danego roku budżetowego na podstawie sprawozdania w korespondencji z kontem 223 -08		
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji wydatków.		
Uwagi	Saldo Wn konta 902 K oznacza sumę wydatków zrealizowanego Projektu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przeksięgowanie jest na konto 961- 2		
Nazwa konta	Konto 909 -1 Rozliczenia międzyokresowe „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żelechów”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 909-1 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych gminy w zakresie zrealizowanego Projektu współfinansowanego ze środków europejskich Na koncie 909-1 Wynik wykonania budżetu „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów” ujmują się:		
	Wn		Ma
	1.zapłatę odsetek od pożyczki w przypadku przypisu w poprzednim roku	1.przypis odsetek od zaciągniętej pożyczki w zakresie realizowanego Projektu	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja syntetyczna do Projektu		
Uwagi	Na koniec roku konto 909 -1może wykazywać saldo strony Wn, oznaczające wysokość odsetek od pożyczki w ramach realizowanego Projektu.		
Nazwa konta	Konto 961 -2 Wynik wykonania budżetu „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 961 -2 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu gminy w zakresie zrealizowanego Projektu współfinansowanego ze środków europejskich Na koncie 961-2 Wynik wykonania budżetu „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów” ujmują się:		
	Wn		Ma
	1.Przeniesienie salda konta 902 K w zakresie zrealizowanego Projektu pod datą ostatniego dnia roku budżetowego 2 Przeksięgowanie nadwyżki budżetu za poprzedni rok w korespondencji z kontem 960	1.Przeniesienie salda konta 901 K dochodów, które odpowiadają dofinansowaniu pod datą ostatniego dnia roku budżetowego 2. Przeksięgowanie za poprzedni rok deficytu budżet w korespondencji z kontem 960	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja syntetyczna do Projektu		
Uwagi	Na koniec roku konto 961 K może wykazywać saldo strony Wn, oznaczające stan deficytu w ramach realizowanego Projektu, lub saldo strony Ma oznaczające stan nadwyżki w ramach realizowanego Projektu za dany rok.		

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Nazwa konta	991 K Planowane dochody budżetu „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991K służy do ewidencji planu dochodów budżetowych dla Projektu. Saldo Ma konta 991K określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów.	
	Wn	
	1. Zamknięcie konta równoważnością planowanych dochodów dla Projektu	Ma 1. Planowane dochody dla Projektu (zmniejszenie planu – zapis czerwony)

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 991 K prowadzi się syntetycznie.	
Uwagi		
Nazwa konta	992K Planowane wydatki budżetu „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 992 K służy do ewidencji planu wydatków budżetowych dla Projektu. Saldo Wn konta 992K określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków.	
	Wn	Ma
	1. Planowane wydatki dla Projektu (zmniejszenie planu – zapis czerwony)	1. Zamknięcie konta równowartością planowanych wydatków Projektu
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 992K prowadzi się syntetycznie.	
Uwagi		

ZAKŁADOWY PLAN KONT dla projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowościach Pożrzadło i Żelechów, budowa sieci wodociągowej dla miejscowości Pożrzadło oraz modernizacja sieci wodociągowej w miejscowościach Żelechów i Sieniawa- Etap 1”

DLA WYDATKÓW JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

KONTA BILANSOWE

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011-1 Środki trwałe „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”
080-85 Środki trwałe w budowie „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130K Wydzielony rachunek bankowy dla Projektu „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”
130-07 Wyodrębniony rachunek bankowy dla Projektu „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 -24 Rachunki z odbiorcami i dostawcami „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”
223- 07 Rozliczenie wydatków budżetowych „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”
225- 6 Rozrachunki z budżetami „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800-04 Fundusz jednostki „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”
810-01 Dotacje budżetowe „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”

KONTA POZABILANSOWE

- 998 K Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”.
999-01 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”.

Zespół 0 – Aktywa trwałe		
Nazwa konta	Konto 011-1 Środki trwałe „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 011-1 służy do ewidencji środków trwałych uzyskanych w wyniku zrealizowanej inwestycji z udziałem środków europejskich. Na koncie 011-1 Środki trwałe „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1. Środki trwałe powstałe w wyniku zrealizowanej inwestycji z udziałem środków europejskich w korespondencji z kontem 080-85	1. Środki trwałe powstałe w wyniku zrealizowanej inwestycji z udziałem środków europejskich przeksięgowane na aktywa trwałe urzędu gminy w korespondencji z kontem 011-1

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja syntetyczna.	
Uwagi	Konto 011-1 wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych powstałych przy realizacji Projektu	
Nazwa konta	Konto 080-85 Środki trwałe w budowie, „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 080-85 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętej oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty w ramach realizowanego Projektu. Na koncie 080-85 Środki trwałe w budowie, „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1. Zobowiązanie za wykonane dostawy, roboty i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji w korespondencji z kontem 201-24	1. Środki trwałe powstałe wyniku zrealizowanej inwestycji z udziałem środków europejskich w korespondencji z kontem 011-1
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna do konta 080-85 prowadzona jest do realizowanego Projektu oraz nazwy zadania.	
Uwagi	Konto 080-85 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie.	
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe		
Nazwa konta	Konto 130K i 130 -07 Ewidencja środków na realizację projektu „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”	
	Konto 130K służy do ewidencji stanu środków finansowych: a. przekazanych z wyodrębnionego rachunku bankowego dla wpływów zaliczki z budżetu środków europejskich, b. z rachunku budżetu, które stanowią będą refundację, c. stanowiących wkład własny, d. Stanowiących dodatkowe koszty poza projektem, Zapisy na koncie 130K i 130-07 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130K i 130-07 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów „zwrotów środków i korekt wewnętrznych wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny Na koncie 130K Ewidencja środków na realizację projektu „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1. Przelew zaliczki z wyodrębnionego rachunku na rachunek wydatków jako zasilenia w korespondencji z kontem 223-07 2. Przelewy środków z rachunku budżetu jako zasilenia, które stanowią będą refundację w korespondencji z kontem 223-07 3. Przelewy środków z rachunku budżetu stanowiących wkład własny w korespondencji z kontem 223-07 4. Przelew środków z rachunku centralnego VAT naliczonego (organ) pochodzących ze zwrotu z US, które stanowią refundację kosztów a dotyczą Projektu 5. Przelew środków z rachunku budżetu stanowiących koszty dodatkowe poza projektem w korespondencji z kontem 223-07	1. Zapłata zobowiązań na rzecz wykonawcy/dostawcy w korespondencji z kontem 201-24
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	1. Ewidencja syntetyczna i analityczna dla kosztów dodatkowych poza projektem. 2. Ewidencja analityczna realizowanego Projektu, według podziałek klasyfikacji wydatków do zadania zgodnie z planem finansowym.	
Uwagi	Zapisy na koncie 130K i 130-7 są dokonywane na podstawie załączników wb. Saldo Wn konta 130K oznacza stan środków przeznaczonych na realizację Projektu.	
Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia		
Nazwa konta	Konto 201-24 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 201-24 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług w ramach realizowanego Projektu. Na koncie 201-24 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1. Zapłata zobowiązań na rzecz wykonawcy/dostawcy w korespondencji z kontem 130K	1. Zobowiązanie za wykonane dostawy, roboty i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji w korespondencji z kontem 080-85

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna do konta 201-24 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i poszczególnych kontrahentów.	
Uwagi	Konto 201-24 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma- stan zobowiązań.	
Nazwa konta	Konto 223-07 Rozliczenie wydatków budżetowych „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223-07 służy do ewidencji rozliczenia otrzymanych środków na realizację Projektu. Na koncie 223-07 Rozliczenie wydatków budżetowych „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1. Zrealizowane wydatki z tytułu finansowania kosztów realizacji Projektu w korespondencji z kontem 800-04	1. Przelew zaliczki z wyodrębnionego rachunku jako zasilenia w korespondencji z kontem 130K 2. Przelewy środków z rachunku budżetu jako zasilenia, które stanowią będą refundacją w korespondencji z kontem 130K 3. Przelewy środków z rachunku budżetu stanowiących wkład własny w korespondencji z kontem 130K 4. Przelew środków z rachunku budżetu stanowiących koszty dodatkowe poza projektem w korespondencji z kontem 130K 5. Zwrot niewykorzystanych środków w korespondencji z kontem 130K (dopuszcza się zapis czerwony Ma 223-07)
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja syntetyczna i analityczna dla kosztów dodatkowych poza projektem	
Uwagi	Konto 223-07 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niezrealizowanych środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków Projektu.	
Nazwa konta	Konto 225-6 Rozrachunki z budżetami „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225-6 służy do ewidencji rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT naliczonego dotyczącym Projektu Na koncie 225-6 Rozrachunki z budżetami „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1. Zrealizowane wydatki z tytułu VAT naliczonego z tytułu wystawionej faktury z dostawcami i odbiorcami w korespondencji z kontem 130K	1. Przekazanie na rachunek bieżący jednostki VAT naliczonego jako refundacja kosztów, w korespondencji z kontem 130K
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna do konta 225 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Konto 22-6 może wykazywać dwa salda. Saldo wn oznacza stan należności, a saldo Ma- stan zobowiązań realizowanego Proektu	
Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
Nazwa konta	Konto 800-04 Fundusz jednostki „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 800-04 służy do ewidencji majątku trwałego, obrotowego i ewidencji równoległych wydatków majątkowych w trakcie realizacji Projektu. Na koncie 800-04 Fundusz jednostki „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1. Przeksięgowanie równowartości środków wydatkowanych na finansowanie inwestycji 800-04 w korespondencji z kontem 810-01 2. Przeksięgowanie z konta 800-04 wydatków na sfinansowanie inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na konto 800-04 3. Przeksięgowanie wartości funduszu z konta 800-04 na konto urzędu gminy 800-01	1. Równowartość wydatków na finansowanie inwestycji objętej planem finansowym urzędu (zapis dodatkowy w dowodzie zapłaty) w korespondencji z kontem 810-01 2. Przeniesienie zrealizowanych wydatków z tytułu realizacji projektu 800-04 w korespondencji z kontem 223-07
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	1. Ewidencję analityczną do konta 800-04 prowadzi się według aktywów trwałych i obrotowych i równoległe księgowanych wydatków majątkowych 2. Po przeksięgowaniu salda konta 800-04 konto nie wykazuje salda. 3. Po ostatecznym przekazaniu i rozliczeniu przeksięgowanie stanu funduszu konta 800-04 do konta 800-1 księgi głównej Urzędu.	
Uwagi		

Nazwa konta	Konto 810 -01 Środki z budżetu na inwestycje „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 810-01 służy do ewidencji równowartości środków finansowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji w ramach realizacji Projektu. Na koncie 810-01 Środki z budżetu na inwestycje „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1. Równowartość wydatków na sfinansowanie inwestycji objętej planem finansowym urzędu w korespondencji z kontem 800-04	1. Przeksięgowanie równowartości wydatkowanych środków na finansowanie inwestycji w ramach realizowanego projektu w korespondencji z kontem 800-04
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną do konta 810-01 prowadzi się z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Na koniec roku konto 810-01 nie wykazuje salda.	

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Nazwa konta	Konto 998 K Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 998K służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych w ramach realizacji Projektu, ujętych w planie finansowym danego roku. Na koncie 998K Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów” ujmuje się :	
	Wn	Ma
	1. Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym 2. Nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane wydatki danego roku – saldo Ma konta 998K, które 31 grudnia przeksięgowuje się na konto 999-01	1. Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 998K na początku roku. 2. Wartość umów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym. 3. Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem czerwonym) uprzednio przeksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu wykonania płatności na rok następny.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję do konta 998K prowadzi się w szczególności zaangażowania środków do Projektu i podziałki klasyfikacyjne planu finansowego.	
Uwagi	Na koniec roku konto 998K nie wykazuje salda.	
Nazwa konta	Konto 999-01 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 999-01 służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat w ramach realizacji Projektu współfinansowanego ze środków europejskich. Na koncie 999-01 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat „Budowa kanalizacji w miejscowości Żelechów” ujmuje się :	
	Wn	Ma
	Równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w poprzednim roku, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (przeksięgowanie na początku danego roku na konto 998K)	1. Saldo konta 998K (przewyżka zaangażowania roku kończącego się na sumę dokonanych wydatków, które były planowane na rok kończący a nie zostały wykonane w wyniku przesunięcia realizacji na przyszły rok oraz zaangażowanie dotyczące przyszłych lat) 2. Zaangażowanie wynikające z zawartych umów, których termin płatności przypada w przyszłych latach. 3. Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 999K prowadzi się w szczególności zaangażowania środków do Projektu podziałki klasyfikacyjnej planu finansowego.
Uwagi	Na koniec roku konto 999-01 może wykazać saldo Ma, które oznacza wartość zaangażowania wydatków przyszłego roku.

Załącznik nr 3 do
Zarządzenia Nr 23.2018
Wójta Gminy Łagów z dn.
7 maja 2018 roku

ZASADY OBIEGU DOKUMENTÓW FINANSOWYCH

Potwierdzające realizację zadań współfinansowanych ze środków UE w ramach IZ RPO-L2020

1. Koordynator projektu sprawdza dokumenty dotyczące kosztów kwalifikowalnych i zatwierdza je pod względem merytorycznym. Weryfikuje kompletność i poprawność dowodów oraz zgodność z harmonogramem wniosku. Do niego należy dokładne sprawdzenie poprawności kwot zawartych w fakturze czy na rachunku ze stanem faktycznym.
2. Sprawdzone i zatwierdzone oryginały faktur VAT, faktur korygujących VAT, rachunków, not czy innych dyspozycji poprzez umieszczenie „sprawdzono pod względem merytorycznym” swojego podpisu, koordynator przekazuje niezwłocznie do księgowości.
3. Księgowa dokonuje weryfikacji dokumentów pod względem formalno – rachunkowym, co potwierdza umieszczeniem podpisu pod treścią „ sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” własnoręcznym podpisem.
4. Księgowa wskazuje na dokumencie z jakich środków należy dokonać zapłaty oraz zamieszcza klasyfikację budżetową. Sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym dokumenty zatwierdza Kierownik i skarbnik albo osoba przez nią upoważniona. Księgowa dokonuje przelewu albo wysyła do zapłaty do WFOŚiGW w celu realizacji zapłaty.
5. Oryginały dokumentów przechowywane są w Urzędzie Gminy Łagów w osobnym segregatorze.