

ZAKŁADOWY PLAN KONT dla projektu pt. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Łagów” którego celem jest umożliwienie mieszkańcom gminy Łagów korzystania z sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz oczyszczalni przydomowej poprzez budowę sieci wodociągowo-kanalizacyjnej w m. Stok oraz budowę przydomowej oczyszczalni ścieków w m. Niedźwiedz.

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

133-25 Rachunek budżetu/analitka dla projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”
133-25 Wyodrębniony rachunek bankowy w kontaktach budżetu dla zaliczki Projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

223-21 Rozliczenie wydatków budżetowych „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”

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

901 S Dochody budżetu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”
902 S Wydatki budżetu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”
961 -5 Wynik wykonania budżetu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”

KONTA POZABILANSOWE

991 S Planowane dochody budżetu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”
992 S Planowane wydatki budżetu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”

Zespół 1 – Środki pieniężne					
Nazwa konta	<p>Konto 133- 25 1. Wyodrębniony rachunek bankowy w kontaktach budżetu dla zaliczki Projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej” 2. Rachunek budżetu/analitka dla projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”</p>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>1. Konto 133-25 służy do ewidencji w budżecie gminy Łagów operacji pieniężnych i ich rozliczenia oraz obrotów dokonywanych na wyodrębnionym rachunku bankowym dla potrzeb otrzymywania po zakończeniu pierwszego i drugiego etapu z budżetu środków europejskich zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie nr 00064-65150-UM0400091/19 Zapisy na koncie są dokonywane na podstawie załączników do wyciągu bankowego. 3. Konto 133 -25 służy do ewidencji środków finansowych przeznaczonych na pokrycie wydatków kwalifikowanych oraz ich rozliczania stanowiących wkład własny Na koncie 133-25 Projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej” ujmuje się :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Wpływ środków w formie: a) Wpływ po zakończeniu pierwszego i drugiego etapu z Urzędu Marszałkowskiego w korespondencji z kontem 901S b) refundacji z Urzędu Marszałkowskiego wydatków kwalifikowanych odpowiadających poniesionym wydatkom ze środków własnych w korespondencji z kontem 901 S</td> <td>1. Przelew z wyodrębnionego rachunku na rachunek wydatków jako zasilenia w korespondencji z kontem 223-21 2. Przelewy środków z rachunku budżetu na rachunek wydatków jako zasilenia, które będą stanowić refundację w korespondencji z kontem 223-21 3. Przelewy środków z rachunku budżetu stanowiących wkład własny w korespondencji z kontem 223-21</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	1. Wpływ środków w formie: a) Wpływ po zakończeniu pierwszego i drugiego etapu z Urzędu Marszałkowskiego w korespondencji z kontem 901S b) refundacji z Urzędu Marszałkowskiego wydatków kwalifikowanych odpowiadających poniesionym wydatkom ze środków własnych w korespondencji z kontem 901 S	1. Przelew z wyodrębnionego rachunku na rachunek wydatków jako zasilenia w korespondencji z kontem 223-21 2. Przelewy środków z rachunku budżetu na rachunek wydatków jako zasilenia, które będą stanowić refundację w korespondencji z kontem 223-21 3. Przelewy środków z rachunku budżetu stanowiących wkład własny w korespondencji z kontem 223-21
Wn	Ma				
1. Wpływ środków w formie: a) Wpływ po zakończeniu pierwszego i drugiego etapu z Urzędu Marszałkowskiego w korespondencji z kontem 901S b) refundacji z Urzędu Marszałkowskiego wydatków kwalifikowanych odpowiadających poniesionym wydatkom ze środków własnych w korespondencji z kontem 901 S	1. Przelew z wyodrębnionego rachunku na rachunek wydatków jako zasilenia w korespondencji z kontem 223-21 2. Przelewy środków z rachunku budżetu na rachunek wydatków jako zasilenia, które będą stanowić refundację w korespondencji z kontem 223-21 3. Przelewy środków z rachunku budżetu stanowiących wkład własny w korespondencji z kontem 223-21				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>1. Ewidencja syntetyczna dla przekazywanych środków po zakończeniu pierwszego i drugiego etapu 2. Ewidencja z podziałkami klasyfikacji budżetowej dla wpływu po zakończeniu pierwszego i drugiego etapu, 3. Ewidencja analityczna dla przekazywanych środków przeznaczonych do refundacji 4. Ewidencja z podziałkami klasyfikacji budżetowej dla wpływu refundacji.</p>				

Uwagi	Zapisy na koncie 133-25 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 -21 Rozliczenie wydatków budżetowych „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”	
	Konto 223 -21 służy do ewidencji rozliczenia dokonanych wydatków przez urząd w zakresie realizowanego Projektu. Na koncie 223 -21 Rozliczenie wydatków budżetowych „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1. Przelewy środków po zakończeniu pierwszego i drugiego etapu na rachunek wydatków jako zasilenia w korespondencji z kontem 133 -25 2. Przelewy środków z rachunku budżetu na rachunek wydatków jako zasilenia, stanowiących refundację w korespondencji z kontem 133-25 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 223-21 ;Wn czamy 133-25)	Wydatki Projektu objęte planem danego roku budżetowego, w korespondencji z kontem 902 S
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 223-21 nie wykazuje salda.	
Zespół 9 – Dochody, wydatki i wyniki budżetu		
Nazwa konta	Konto 901 S Dochody budżetu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 901S służy do ewidencji przyznanego ze środków europejskich dofinansowania na realizację Projektu zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie nr 00064-65150-UM0400091/19. Na koncie 901S Dochody budżetu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Przeniesienie salda konta 901S pod datą ostatniego dnia roku budżetowego w korespondencji z kontem 961-5	1. Wpływ środków od płatnika w formie: a) zaliczki na część wydatków kwalifikowanych odpowiadających dofinansowaniu w korespondencji z kontem 133 25 b) refundacji części wydatków kwalifikowanych odpowiadających poniesionym wydatkom ze środków własnych przy realizacji Projektu w formie płatności pośredniej i końcowej w korespondencji z kontem 133-25
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną do konta 901 S prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów.	
Uwagi	Saldo Ma konta 901 S oznacza sumę osiągniętego dochodu z tytułu współfinansowania Projektu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przeksięgowane jest na konto 961 -5	
Nazwa konta	Konto 902 S służy do ewidencji wydatków budżetu gminy w zakresie realizowanego Projektu. Na koncie 902 S Wydatki budżetu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej” ujmuje się:	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Ma	
	Wn	
	Zrealizowane wydatki Projektu objęte planem danego roku budżetowego na podstawie sprawozdania w korespondencji z kontem 223 -21	Przeniesienie salda konta 902 S pod datą ostatniego dnia roku budżetowego w korespondencji z kontem 961 -5
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji wydatków.	
Uwagi	Saldo Wn konta 902 S oznacza sumę wydatków zrealizowanego Projektu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przeksięgowane jest na konto 961 - 5	
Nazwa konta	Konto 961 -5 Wynik wykonania budżetu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 961 -5 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu gminy w zakresie zrealizowanego Projektu współfinansowanego ze środków europejskich Na koncie 961-5 Wynik wykonania budżetu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	1.Przeniesienie salda konta 902 S 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 S 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 S 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 S Planowane dochody budżetu, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991S służy do ewidencji planu dochodów budżetowych dla Projektu. Saldo Ma konta 991S określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów.	
	Wn	Ma
	1. Zamknięcie konta równoważnością planowanych dochodów dla Projektu	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 S prowadzi się syntetycznie.	
Uwagi		
Nazwa konta	992 S Planowane wydatki budżetu, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 992 S służy do ewidencji planu wydatków budżetowych dla Projektu. Saldo Wn konta 992 S określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków.	
	Wn	Ma
	1. Planowane wydatki dla Projektu (zmniejszenie planu – zapis czerwony)	1. Zamknięcie konta równoważnością planowanych wydatków Projektu
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 992S prowadzi się syntetycznie.	
Uwagi		