

**ZAKŁADOWY PLAN KONT dla projektu „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 wodno-kanalizacyjnej w m. Stok oraz budowę przydomowej oczyszczalni ścieków w m. Stok.

**DLA WYDATKÓW JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ**

**KONTA BILANSOWE**

**Zespół 0 – Majątek trwały**

- 011-4 Środki trwałe, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”  
080-64 Środki trwałe w budowie, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”

**Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe**

- 130S Wydzielony rachunek bankowy dla Projektu, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”  
130-14 Wyodrębniony rachunek bankowy dla Projektu, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”

**Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia**

- 201.27 Rachunki z odbiorcami i dostawcami, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”  
223- 14 Rozliczenie wydatków budżetowych, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”  
225- 08 Rozrachunki z budżetami, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”

**Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

- 800-09 Fundusz jednostki, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej” ( środki trwałe)  
800.10 Fundusz jednostki, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”( inwestycje)  
810.11 Fundusz jednostki, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej ( fundusz)  
810-04 Dotacje budżetowe, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”

**KONTA POZABILANSOWE**

- 998 S Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”.  
999-04 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”.

<b>Zespół 0 – Aktywa trwałe</b>	
<b>Nazwa konta</b>	<b>Konto 011- 4 Środki trwałe, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej ”</b>
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 011-4 służy do ewidencji środków trwałych uzyskanych w wyniku zrealizowanej inwestycji z udziałem środków europejskich. Na koncie 011-4 Środki trwałe, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej” ujmuje się:
	Wn
	Ma
	1. Środki trwałe powstałe w wyniku zrealizowanej inwestycji z udziałem środków europejskich w korespondencji z kontem 080-64
	1. Środki trwałe powstałe w wyniku zrealizowanej inwestycji z udziałem środków europejskich przebiegające na aktywa trwałe urzędu gminy w korespondencji z kontem 011- 4
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja syntetyczna.
Uwagi	Konto 011-41 wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych powstałych przy realizacji Projektu
<b>Nazwa konta</b>	<b>Konto 080-64 Środki trwałe w budowie, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”</b>
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 080-64 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętej oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty w ramach realizowanego Projektu. Na koncie 080-64 Środki trwałe w budowie, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej” ujmuje się:
	Wn
	Ma
	1. Zobowiązanie za wykonane dostawy, roboty i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji w korespondencji z kontem 201-27
	1. Środki trwałe powstałe w wyniku zrealizowanej inwestycji z udziałem środków europejskich w korespondencji z kontem 011-4

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna do konta 080-64 prowadzona jest do realizowanego Projektu oraz nazwy zadania.									
Uwagi	Konto 080-64 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie.									
<b>Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe</b>										
Nazwa konta	<b>Konto 130S i 130 -14 Ewidencja środków na realizację projektu, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”</b>									
	<p>Konto 130 S służy do ewidencji stanu środków finansowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>przekazanych z wyodrębnionego rachunku bankowego dla wpływów po zakończeniu pierwszego i drugiego etapu z budżetu środków europejskich,</li> <li>z rachunku budżetu, które stanowią będą refundacją,</li> <li>stanowiących wkład własny,</li> <li>Stanowiących dodatkowe koszty poza projektem,</li> </ol> <p>Zapisy na koncie 130S i 130-14 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych.  Na koncie 130S i 130-14 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów „zwrotów środków i korekt wewnętrznych wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny  Na koncie 130S Ewidencja środków na realizację projektu, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Przelew po zakończeniu pierwszego i drugiego etapu z wyodrębnionego rachunku na rachunek wydatków jako zasilenia w korespondencji z kontem 223-14</td> <td rowspan="5">1. Zapłata zobowiązań na rzecz wykonawcy/dostawcy w korespondencji z kontem 201-27</td> </tr> <tr> <td>2. Przelewy środków z rachunku budżetu jako zasilenia, które stanowią będą refundacją w korespondencji z kontem 223-14</td> </tr> <tr> <td>3. Przelewy środków z rachunku budżetu stanowiących wkład własny w korespondencji z kontem 223-14</td> </tr> <tr> <td>4. Przelew środków z rachunku centralnego VAT naliczonego (organ) pochodzących ze zwrotu z US, które stanowią refundację kosztów a dotyczą Projektu</td> </tr> <tr> <td>5. Przelew środków z rachunku budżetu stanowiących koszty dodatkowe poza projektem w korespondencji z kontem 223-14</td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	1. Przelew po zakończeniu pierwszego i drugiego etapu z wyodrębnionego rachunku na rachunek wydatków jako zasilenia w korespondencji z kontem 223-14	1. Zapłata zobowiązań na rzecz wykonawcy/dostawcy w korespondencji z kontem 201-27	2. Przelewy środków z rachunku budżetu jako zasilenia, które stanowią będą refundacją w korespondencji z kontem 223-14	3. Przelewy środków z rachunku budżetu stanowiących wkład własny w korespondencji z kontem 223-14	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 223-14
Wn	Ma									
1. Przelew po zakończeniu pierwszego i drugiego etapu z wyodrębnionego rachunku na rachunek wydatków jako zasilenia w korespondencji z kontem 223-14	1. Zapłata zobowiązań na rzecz wykonawcy/dostawcy w korespondencji z kontem 201-27									
2. Przelewy środków z rachunku budżetu jako zasilenia, które stanowią będą refundacją w korespondencji z kontem 223-14										
3. Przelewy środków z rachunku budżetu stanowiących wkład własny w korespondencji z kontem 223-14										
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 223-14										
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<ol style="list-style-type: none"> <li>Ewidencja syntetyczna i analityczna dla kosztów dodatkowych poza projektem.</li> <li>Ewidencja analityczna realizowanego Projektu, według podziałek klasyfikacji wydatków do zadania zgodnie z planem finansowym.</li> </ol>									
Uwagi	Zapisy na koncie 130 S i 130-14 są dokonywane na podstawie załączników wb. Saldo Wn konta 130S oznacza stan środków przeznaczonych na realizację Projektu.									
<b>Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia</b>										
Nazwa konta	<b>Konto 201-27 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”</b>									
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 201-27 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług w ramach realizowanego Projektu.  Na koncie 201-27 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Zapłata zobowiązań na rzecz wykonawcy/dostawcy w korespondencji z kontem 130S</td> <td>1. Zobowiązanie za wykonane dostawy, roboty i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji w korespondencji z kontem 080-64</td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	1. Zapłata zobowiązań na rzecz wykonawcy/dostawcy w korespondencji z kontem 130S	1. Zobowiązanie za wykonane dostawy, roboty i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji w korespondencji z kontem 080-64				
Wn	Ma									
1. Zapłata zobowiązań na rzecz wykonawcy/dostawcy w korespondencji z kontem 130S	1. Zobowiązanie za wykonane dostawy, roboty i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji w korespondencji z kontem 080-64									
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna do konta 201-27 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i poszczególnych kontrahentów.									
Uwagi	Konto 201-27 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma- stan zobowiązań.									
Nazwa konta	<b>Konto 223-14 Rozliczenie wydatków budżetowych „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”</b>									
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 223-14 służy do ewidencji rozliczenia otrzymanych środków na realizację Projektu.  Na koncie 223-14 Rozliczenie wydatków budżetowych, „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma						
Wn	Ma									

	1.Zrealizowane wydatki z tytułu finansowania kosztów realizacji Projektu w korespondencji z kontem 800-09	1.Przelew zaliczki z wyodrębnionego rachunku jako zasilenia w korespondencji z kontem 130S 2. Przelewy środków z rachunku budżetu jako zasilenia, które stanowią będą refundacją w korespondencji z kontem 130S 3. Przelewy środków z rachunku budżetu stanowiących wkład własny w korespondencji z kontem 130S 4. Przelew środków z rachunku budżetu stanowiących koszty dodatkowe poza projektem w korespondencji z kontem 130S 5.Zwrot niewykorzystanych środków w korespondencji z kontem 130S (dopuszcza się zapis czerwony Ma 223-014)
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja syntetyczna i analityczna dla kosztów dodatkowych poza projektem	
Uwagi	Konto 223 -14 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niezrealizowanych środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków Projektu.	
Nazwa konta	<b>Konto 225-8 Rozrachunki z budżetami „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225-8 służy do ewidencji rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT naliczonego dotyczącym Projektu Na koncie 225-8 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 130S	1.Przekazanie na rachunek bieżący jednostki VAT naliczonego jako refundacja kosztów, w korespondencji z kontem 130S
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna do konta 225-8 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Konto 225-8 może wykazywać dwa salda.Saldo wn oznacza stan należności, a saldo Ma- stan zobowiązań realizowanego Projektu	
<b>Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</b>		
Nazwa konta	<b>Konto 800-09,800-10,800-11 Fundusz jednostki „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 800-09 służy do ewidencji majątku trwałego, obrotowego i ewidencji równoległych wydatków majątkowych w trakcie realizacji Projektu. Na koncie 800-09,800-10,800-11 Fundusz jednostki „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1.Przebieganie równowartości środków wydatkowanych na finansowanie inwestycji 800-09 w korespondencji z kontem 810-04 2. Przebieganie z konta 800-10 wydatków na sfinansowanie inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na konto 800-11 3. Przebieganie wartości funduszu z konta 800-11 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 810-04 2. Przeniesienie zrealizowanych wydatków z tytułu realizacji projektu 800-11w korespondencji z kontem 223-14
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	1. Ewidencję analityczną do kont 800-09,800-10,800-11 prowadzi się według aktywów trwałych i obrotowych i równoległe księgowanych wydatków majątkowych 2. Po przebiegowaniu salda kont 800-09,800-10,800-11 konto nie wykazują salda. 3. Po ostatecznym przekazaniu i rozliczeniu przebiegowanie stanu funduszu konta 800-09,800-10,800-11 do konta 800-1 księgi głównej Urzędu.	
Uwagi		
Nazwa konta	<b>Konto 810 -04 Środki z budżetu na inwestycje „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 810-04 służy do ewidencji równowartości środków finansowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji w ramach realizacji Projektu. Na koncie 810-04Środki z budżetu na inwestycje „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1.Równowartość wydatków na sfinansowanie inwestycji objętej planem finansowym urzędu w korespondencji z kontem 800-09	1.Przebieganie równowartości wydatkowanych środków na finansowanie inwestycji w ramach realizowanego projektu w korespondencji z kontem 800-10

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną do konta 810-04 prowadzi się z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.
Uwagi	Na koniec roku konto 810-04 nie wykazuje salda.

## ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

<b>Nazwa konta</b>	<b>Konto 998 S Zaangażowanie wydatków budżetowych roku „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 998S służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych w ramach realizacji Projektu, ujętych w planie finansowym danego roku. Na koncie 998S Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej” ujmuje się :	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	1. Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym 2. Nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane wydatki danego roku – saldo Ma konta 998S które 31 grudnia przeksięgowuje się na konto 999-04	1. Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999S na początku roku. 2. Wartość umów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym. 3. Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem czerwonym) uprzednio zaksięgowanego 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 ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję do konta 998S prowadzi się w szczególności zaangażowania środków do Projektu i podziałki klasyfikacyjne planu finansowego.	
Uwagi	Na koniec roku konto 998S nie wykazuje salda.	
<b>Nazwa konta</b>	<b>Konto 999-04 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej”</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 999-04 służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat w ramach realizacji Projektu współfinansowanego ze środków europejskich. Na koncie 999-04 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej” ujmuje się :	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w poprzednim roku, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (przeksięgowanie na początku danego roku na konto 998S)	1. Saldo konta 998S (przewyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą 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 999S prowadzi się w szczególności zaangażowania środków do Projektu i podziałki klasyfikacyjnej planu finansowego.	
Uwagi	Na koniec roku konto 999-04 może wykazać saldo Ma, które oznacza wartość zaangażowania wydatków przyszłego roku.	