

**Zarządzenie Nr 448/2013
z dnia 21 lutego 2013 roku
Wójta Gminy Elk**

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości dla projektu pod nazwą „Cyfrowa Gmina Elk”

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), rozporządzenia 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. nr 38, poz.207, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. nr 128, poz. 861, z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

- § 1. W zarządzeniu nr 384/2012 z dnia 5 listopada 2012 roku w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości dla projektu pod nazwą „Cyfrowa Gmina Elk” wprowadza się następujące zmiany:
1. § 2 pkt 8 otrzymuje brzmienie:
„Do opisu faktur, rachunków, list płac i innych dokumentów finansowych dokumentujących poniesione wydatki na realizację projektu (z wyjątkiem przelewów) stosuje się wzór pieczęci stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia”.
 2. Załącznik nr 1 otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.
 3. Załącznik nr 2 otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.
 4. Załącznik nr 2a otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 2a do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania | obowiązuje w czasie realizacji projektu.

Wójt Gminy Elk


mgr Antoni Polkowski

**PLAN KONT DLA BUDŻETU PROJEKTU
pod nazwą „Cyfrowa Gmina Elk”**

I. Wykaz kont syntetycznych i analitycznych

1. Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu
- 133-16 - Rachunek środków na realizację projektu „Cyfrowa Gmina Elk”
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 222-16 - Rozliczenie dochodów projektu
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 223-16-1 - Rozliczenie wydatków projektu finansowanych przejściowo ze środków własnych gminy
- 223-16-2 - Rozliczenie wydatków projektu finansowanych ze środków europejskich
- 223-16-3 - Rozliczenie wydatków projektu finansowanych z budżetu państwa

901 - Dochody budżetu

analitycznie:

- 901-750-75095-2007-16 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich
- 901-750-75095-2009-16 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich
- 901-750-75095-6207-16 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich
- 901-750-75095-6209-16 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich

902 – Wydatki budżetu

analitycznie:

- 902-750-75095-4017-16 Wynagrodzenia osobowe pracowników (śr. europejskie)
- 902-750-75095-4019-16 Wynagrodzenia osobowe pracowników (śr. budżetu państwa)
- 902-750-75095-4117-16 Składki na ubezpieczenia społeczne (śr. europejskie)
- 902-750-75095-4119-16 Składki na ubezpieczenia społeczne (śr. budżetu państwa)
- 902-750-75095-4127-16 Składki na Fundusz Pracy (śr. europejskie)
- 902-750-75095-4129-16 Składki na Fundusz Pracy (śr. budżetu państwa)
- 902-750-75095-4177-16 Wynagrodzenia bezosobowe (śr. europejskie)
- 902-750-75095-4179-16 Wynagrodzenia bezosobowe (śr. budżetu państwa)
- 902-750-75095-4217-16 Zakup materiałów i wyposażenia (śr. europejskie)
- 902-750-75095-4219-16 Zakup materiałów i wyposażenia (śr. budżetu państwa)
- 902-750-75095-4267-16 Zakup energii (śr. europejskie)
- 902-750-75095-4269-16 Zakup energii (śr. budżetu państwa)
- 902-750-75095-4277-16 Zakup usług remontowych (śr. europejskie)
- 902-750-75095-4279-16 Zakup usług remontowych (śr. budżetu państwa)
- 902-750-75095-4307-16 Zakup usług pozostałych (śr. europejskie)
- 902-750-75095-4309-16 Zakup usług pozostałych (śr. budżetu państwa)
- 902-750-75095-4357-16 Zakup usług dostępu do sieci Internet (śr. europejskie)
- 902-750-75095-4359-16 Zakup usług dostępu do sieci Internet (śr. budżetu państwa)
- 902-750-75095-4377-16 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej (śr. europejskie)
- 902-750-75095-4379-16 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej (śr. budżetu państwa)
- 902-750-75095-4417-16 Podróże służbowe krajowe (śr. europejskie)
- 902-750-75095-4419-16 Podróże służbowe krajowe (śr. budżetu państwa)
- 902-750-75095-4437-16 Różne opłaty i składki (śr. europejskie)
- 902-750-75095-4439-16 Różne opłaty i składki (śr. budżetu państwa)
- 902-750-75095-6067-16 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (śr. europejskie)
- 902-750-75095-6069-16 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (śr. budżetu państwa)

961 – Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

- 991 - Planowane dochody budżetu
992 - Planowane wydatki budżetu

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

1) Konto 133 – „Rachunek budżetu”

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. 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 środków pieniężnych z dotacji na rachunek 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 przez bank na rachunku budżetu.

Do realizacji projektu został w budżecie wydzielony odrębny rachunek bankowy. Ewidencję księgową operacji dokonuje się na koncie 133-16 - Rachunek środków na realizację projektu „Cyfrowa Gmina Elk”. Rachunek służy do ewidencji dotacji otrzymanych ze środków europejskich i budżetu państwa na realizację projektu oraz wydatków dokonywanych z zaliczek przekazanych przez Władzę Wdrażającą.

2) Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Do realizacji projektu wyodrębniono konto analityczne 222-16 - „Rozliczenie dochodów projektu”.

3) Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Do realizacji projektu wyodrębniono następujące konta analityczne:

- 223-16-1 – Rozliczenie wydatków projektu finansowanych przejściowo ze środków własnych gminy,
223-16-2 – Rozliczenie wydatków projektu finansowanych ze środków europejskich,
223-16-3 – Rozliczenie wydatków projektu finansowanych z budżetu państwa.

4) Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu, w tym dotacji rozwojowych na realizację projektu „Cyfrowa Gmina Elk” (według podziałek klasyfikacji budżetowej: dział 750, rozdział 75095, paragraf 2007, 2009, 6207, 6209).

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.
Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu, tj. dochody uzyskane z dotacji na realizację projektu w korespondencji z kontem 133.

5) Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonywanych wydatków budżetowych, w tym wydatków na realizację projektu „Cyfrowa Gmina Elk” (według podziałek klasyfikacji budżetowej: dział 750, rozdział 75095, paragrafy wydatków z czwartą cyfrą „7”, i „9”).

Na stronie Wn konta 902 księguje się zrealizowane wydatki na podstawie sprawozdań okresowych z realizacji wydatków.
Na stronie Ma konta 902 dokonuje się w końcu roku przeniesienie zrealizowanych wydatków na konto 961.

6) Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu. Na koniec roku na stronie Wn konta 961 ujmuje się poniesione wydatki w korespondencji z kontem 902, na stronie Ma zrealizowane dochody w korespondencji z kontem 901, w tym z tytułu dotacji na realizację projektu „Cyfrowa Gmina Elk”.

2. Konta pozabilansowe

1) Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych i jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu, a na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu w ciągu roku zwiększające planowane dochody. Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

2) Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych i jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki i zmiany budżetu zwiększające plan wydatków budżetu, a na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków lub wydatki zablokowane. Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Wójt Gminy Elk


mgr Antoni Polkowski

**WYKAZ KONT I ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI W URZĘDZIE GMINY ELK (JEDNOSTCE REALIZUJĄCEJ)
DLA PROJEKTU pod nazwą „Cyfrowa Gmina Elk”**

I. Wykaz kont syntetycznych

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

011 - Środki trwałe

013 - Pozostałe środki trwałe

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

225 - Rozrachunki z budżetami

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240 - Pozostałe rozrachunki

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 - Amortyzacja

401 - Zużycie materiałów i energii

402 - Usługi obce

404 - Wynagrodzenia

405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409 - Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

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

860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

975 – Wydatki strukturalne

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

II. Zasady funkcjonowania kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego,

- wartości niematerialnych i prawnych,
- finansowego majątku trwałego,
- umorzenia majątku,
- środków trwałych w budowie (inwestycje).

1) Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są amortyzowane metodą liniową, według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2011 roku Nr 74, poz. 397 z późn. zm.)

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększającą wartość środków trwałych,
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa do konta 011 – „Środki trwałe” jest prowadzona:

- ręcznie w księgach inwentarzowych oraz w programie „PUMA”, moduł „Środki trwałe” – ZETO Olsztyn, z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych (wg. KŚT) oraz według miejsca użytkowania i osób materialnie odpowiedzialnych,
- w tabelach amortyzacyjnych (umorzeniowych), prowadzonych w systemie komputerowym Microsoft Exel oraz na kartotekach umorzeniowych (ręcznie).

Amortyzacja i umorzenia naliczane są jednorazowo – na koniec roku obrachunkowego, z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2011 roku Nr 74, poz. 397 z późn. zm.)

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

Środki trwałe zakupione w ramach projektu „Cyfrowa Gmina Elk” ewidencjonuje się w Księżce środków trwałych nr 6, grupa 4, podgrupa 49, rodzaj 491.

2) Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego odpowiednio na kontach 071 i 072.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się w szczególności:

- zakup wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontami: 130,201,
- otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się w szczególności:

- rozchód wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontami: 071, 072 (wartość dotychczasowego umorzenia), 800 (wartość nieumorzona).

Ewidencja szczegółowa (analityczna) do konta 020 jest prowadzona w księdze inwentarzowej, z określeniem wartości ogółem licencji i programów komputerowych (wartości niematerialne i prawne) i dalszym podziałem na:

- odpisane w koszty w momencie zakupu,
- amortyzowane (umarzane) metodą liniową, z zastosowaniem stawek określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2011 roku Nr 74, poz. 397 z późn. zm.).

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

3) Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę (Urząd Gminy).

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się zmniejszenia, a na stronie Ma - zwiększenia umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w opisie do kont 011 i 020. Do kont 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

4) Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się zmniejszenia, a na stronie Ma – zwiększenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu, w tym nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług (VAT),
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- 4) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych w budowie (inwestycji rozpoczętych) w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- 1) środków trwałych,
- 2) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800,
- 4) rozliczenie inwestycji bez efektu w postaci środków trwałych w korespondencji z kontem 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona w podziale na poszczególne przedsięwzięcia (na kartach kontowych prowadzonych odrębnie dla każdego przedsięwzięcia), w sposób zapewniający wyodrębnienie kosztów według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia obiektów środków trwałych.

Na koncie 080 można również księgować zakupy gotowych środków trwałych.

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

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 1 "Środki pieniężne i rachunki bankowe" służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach,
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach,
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 odzwierciedlają operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

6) Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym projektu z tytułu wydatków i dochodów objętych planem finansowym, według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 130 w projekcie pełni funkcję wyodrębnionego rachunku bankowego służącego realizacji wydatków budżetowych projektu, objętych planem finansowym, finansowanych przejściowo (do czasu refundacji) ze środków budżetu gminy.

Przy realizacji wydatków budżetowych zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym projektu, w korespondencji z kontem 223.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe (w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2 i 4).

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 prowadzona jest według paragrafów klasyfikacji budżetowej, podziału na zadania od 01 do 09 (zgodnie z Harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu stanowiącym załącznik nr 3c do Umowy o dofinansowanie projektu „Cyfrowa Gmina Elk”), podziału według źródła pochodzenia środków: 50 – środki europejskie, 60 - środki z budżetu państwa oraz podziału na podzadania od 01 do 10 (zgodnie z Harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu stanowiącym załącznik nr 3c do Umowy o dofinansowanie projektu „Cyfrowa Gmina Elk”) - załącznik Nr 2a do niniejszego zarządzenia.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym.

Likwidacja salda następuje poprzez księgowanie przelewu środków niewykorzystanych do końca roku na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 223.

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń. Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 2 należy prowadzić w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz - jeżeli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut.

7) Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, 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 jednostki zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 jest prowadzona według kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji szczegółowej (analitycznej). Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

8) Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia projektu ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków.

Na stronie Wn konta 223 księguje się:

- 1) przeniesienie w końcu roku (na podstawie sprawozdań budżetowych), zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki na konto 800 – Fundusz Jednostki,
- 2) zwroty na rachunek budżetu gminy niewykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 księguje się:

- okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych w celu realizacji projektu, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu środków na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 130.

9) Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych i nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według tytułów rozrachunków i według budżetów.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

10) Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji innych, niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się w szczególności:

- zapłatę należnych składek,
- zapłatę odsetek za zwłokę w opłaceniu składek,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych.

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się w szczególności:

- naliczanie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne,
- naliczenie odsetek za zwłokę w opłaceniu składek,
- zwrot nadpłaconych składek,
- odpis należności umorzonych, przedawnionych.

Ewidencja szczegółowa do konta 229 jest prowadzona według tytułów rozrachunków i według podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

11) Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne i przelewy wynagrodzeń,
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika,
- 5) potrącenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) naliczenie wynagrodzenia brutto oraz kosztów z tytułu należnych świadczeń rzeczowych,
- 2) odpisanie należności przedawnionych i umorzonych,
- 3) przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 231 jest prowadzona odrębnie dla każdego pracownika, w formie imiennych kart wynagrodzeń, z wyszczególnieniem wszystkich składników wchodzących w skład wynagrodzenia oraz wszelkich potrąceń i odliczeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

12) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-231. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń.

Na koncie 240 ujmuje się w szczególności:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych (np. wadliów, kaucji, zabezpieczeń należytego wykonania umowy, niepodjętych w terminie wypłaty i odprowadzonych na rachunek depozytowy wynagrodzeń),
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych,
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.

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 do konta 240 jest prowadzona według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków i rozliczeń.

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

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych - zgodnie z odrębnymi przepisami - funduszy celowych oraz kosztów środków trwałych w budowie, pozostałych kosztów operacyjnych i strat nadzwyczajnych.

Koszty są ewidencjonowane wyłącznie na kontach zespołu 4.

Do kont zespołu 4 prowadzi się ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu zmniejszeń uprzednio ujętych kosztów nie obowiązuje zasada „czystości obrotów” co oznacza, że księguje się je na kontach 400-405 i 409 po stronie Ma.

13) Konto 400 – „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych.

Amortyzację nalicza się jednorazowo na koniec roku obrotowego (budżetowego).

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy administracyjne w korespondencji z kontem 071. Na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych w korespondencji z kontem 071 oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy – konto 860.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku saldo Wn, które oznacza wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. W końcu roku saldo konta 400 przenosi się na konto 860.

14) Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty zużycia materiałów i energii, w szczególności:

- zakup energii: elektrycznej, ciepłej, wody, zakup materiałów i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 % z chwilą oddania do użytku – w korespondencji z kontem 201.

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się:

- zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii w korespondencji z kontami 201, 240,
- przeniesienie salda w końcu roku na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do konta 401 jest prowadzona według paragrafów klasyfikacji budżetowej:

§ 421 zakup materiałów i wyposażenia,

§ 426 zakup energii,

oraz podziału na zadania 02, 03, 07 (zgodnie z Harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu stanowiącym załącznik nr 3c do Umowy o dofinansowanie projektu „Cyfrowa Gmina Elk”), podziału według źródła pochodzenia środków: 50 – środki europejskie, 60 – środki z budżetu państwa oraz podziału na podzadania 01, 02, 06 i 10 (zgodnie z Harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu stanowiącym załącznik nr 3c do Umowy o dofinansowanie projektu „Cyfrowa Gmina Elk”) - załącznik Nr 2a do niniejszego zarządzenia.

15) Konto 402 – „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji usług obcych wykonanych na rzecz jednostki.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych w korespondencji z kontami 201, 240.

Na stronie Ma konta 402 ujmuje się:

- zmniejszenie poniesionych kosztów w korespondencji z kontami 201, 240,
- przeniesienie salda w końcu roku na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do konta 402 jest prowadzona według paragrafów klasyfikacji budżetowej:

§ 427 zakup usług remontowych,

§ 430 zakup usług pozostałych,

§ 435 zakup usług dostępu do sieci Internet,

§ 437 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ramach stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej, oraz podziału na zadania od 02 do 05 oraz od 07 do 09 (zgodnie z Harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu stanowiącym załącznik nr 3c do Umowy o dofinansowanie projektu „Cyfrowa Gmina Elk”), podziału według źródła pochodzenia środków: 50 – środki europejskie, 60 – środki z budżetu państwa oraz podziału na podzadania od 01 do 06 oraz 08 (zgodnie z Harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu stanowiącym załącznik nr 3c do Umowy o dofinansowanie projektu „Cyfrowa Gmina Elk”) - załącznik Nr 2a do niniejszego zarządzenia.

16) Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac) w korespondencji z kontem 231.

Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do konta 404 jest prowadzona według paragrafów klasyfikacji budżetowej:

§ 401 wynagrodzenia osobowe pracowników,

§ 417 wynagrodzenia bezosobowe,

oraz podziału na zadania 01 oraz 07 (zgodnie z Harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu stanowiącym załącznik nr 3c do Umowy o dofinansowanie projektu „Cyfrowa Gmina Elk”), podziału według źródła pochodzenia środków: 50 – środki europejskie, 60 - środki z budżetu państwa oraz podziału na podzadania od 02 do 05 (zgodnie z Harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu stanowiącym załącznik nr 3c do Umowy o dofinansowanie projektu „Cyfrowa Gmina Elk”) - załącznik Nr 2a do niniejszego zarządzenia.

17) Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 405 w ciągu roku ujmuje się zmniejszenia kosztów, a na dzień bilansowy saldo przenosi się na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do konta 405 jest prowadzona według paragrafów klasyfikacji budżetowej:

§ 411 składki na ubezpieczenia społeczne,

§ 412 składki na Fundusz Pracy,

oraz podziału na zadanie 07 (zgodnie z Harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu stanowiącym załącznik nr 3c do Umowy o dofinansowanie projektu „Cyfrowa Gmina Elk”), podziału według źródła pochodzenia środków: 50 – środki europejskie, 60 - środki z budżetu państwa oraz podziału na podzadania od 02 do 05 (zgodnie z Harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu stanowiącym załącznik nr 3c do Umowy o dofinansowanie projektu „Cyfrowa Gmina Elk”) - załącznik Nr 2a do niniejszego zarządzenia.

18) Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów rodzajowych, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405.

Na tym koncie ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych przez pracowników do celów służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, składki na rzecz stowarzyszeń i związków gmin, odprawy z tytułu wypadków przy pracy i inne koszty niezliczone do kosztów finansowych i kosztów pozostałej działalności operacyjnej.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z wyżej wymienionych tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do konta 409 jest prowadzona według paragrafów klasyfikacji budżetowej:

§ 441 podróże służbowe krajowe,

§ 443 różne opłaty i składki (ubezpieczenia rzeczowe i samochodowe, składki na rzecz stowarzyszeń),

oraz podziału na zadania 06 i 09 (zgodnie z Harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu stanowiącym załącznik nr 3c do Umowy o dofinansowanie projektu „Cyfrowa Gmina Elk”), podziału według źródła pochodzenia środków: 50 – środki europejskie, 60 - środki z budżetu państwa oraz podziału na podzadanie 01 (zgodnie z Harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu stanowiącym załącznik nr 3c do Umowy o dofinansowanie projektu „Cyfrowa Gmina Elk”) - załącznik Nr 2a do niniejszego zarządzenia.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

19) Konto 800 – „Fundusz jednostki”

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 3) przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130,
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie w końcu roku, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- 7) wartość objętych akcji i udziałów.

Ewidencję szczegółową do konta 800 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

20) Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności ze środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

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 w szczególności:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- równowartość wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 – fundusz jednostki.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

21) Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki (projektu).

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 404, 405 i 409,
- zmniejszeń stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku w korespondencji z kontem 490,
- wartość sprzedanych materiałów według cen zakupu w korespondencji z kontem 761,
- kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,
- strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 7,
- zwiększeń stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku w korespondencji z kontem 490,
- zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki (projektu), saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo konta 860 jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

2. Konta pozabilansowe

1) Konto 975 – „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma wartość wydatków strukturalnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest komputerowo, równoległe z księgowaniem wydatków na koncie 130, według klasyfikacji wydatków strukturalnych. Koszty wynagrodzeń i faktury stanowiące zobowiązania księgowane są równoległe z księgowaniem kosztów.

2) Konto 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych"

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- wartość planu niezrealizowanego lub wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda..

3) Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki (projektu) na dany rok budżetowy oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ustala się następujące zasady ewidencjonowania zaangażowania wydatków:

- zaangażowanie wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń ujmuje się w kwocie wynikającej z zawartych umów do wysokości planu finansowego na dany rok,

- wydatki na rzecz osób fizycznych, ujmuje się w kwocie poniesionego wydatku,
- zakupy: materiałów biurowych, środki czystości, pozostałych środków trwałych, zakup opału - ujmuje się w kwocie wynikającej z faktur,
- zaangażowanie wydatków na usługi związane z funkcjonowaniem jednostki (dostawy energii, opłaty abonamentowe, telefoniczne, usługi pocztowe, przesyłki listowe) ujmuje się na podstawie faktycznych wydatków,
- ubezpieczenie mienia ujmuje się w wysokości wynikającej z polis ubezpieczeniowych,
- polecenie wyjazdu służbowego ujmuje się w wysokości poniesionych wydatków,
- ryczałty za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych ujmuje się w wysokości poniesionych wydatków,
- wydatki inwestycyjne ujmuje się w kwotach wynikających z zawartych umów,
- inne wydatki nie wymienione ujmuje się w kwotach poniesionych wydatków.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

4) Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych"

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Wójt Gminy Elk


mgr Antoni Polkowski

Wykaz kont analitycznych do konta

130 – Rachunek bieżący wydatków projektu

401 - Zużycie materiałów i energii

402 – Usługi obce

404 - Wynagrodzenia

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409 – Pozostałe koszty rodzajowe

130-750 -75095	Rachunek bieżący (wydatków projektu – rozdział 75095)
130-750-75095-4017-07-50-02	Koszty rozliczania projektu - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4019-07-60-02	Koszty rozliczania projektu - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4017-07-50-03	Wynagrodzenie osoby prow. księgowość projektu - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4019-07-60-03	Wynagrodzenie osoby prow. księgowość projektu - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4017-07-50-04	Wynagrodzenie koordynatora projektu - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4019-07-60-04	Wynagrodzenie koordynatora projektu - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4117-07-50-02	Składki ZUS rozliczanie projektu - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4119-07-60-02	Składki ZUS rozliczanie projektu - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4117-07-50-03	Składki ZUS obsługa księgowość projektu - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4119-07-60-03	Składki ZUS obsługa księgowość projektu - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4117-07-50-04	Składki ZUS koordynator projektu - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4119-07-60-04	Składki ZUS koordynator projektu - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4117-07-50-05	Składki ZUS opiekunów świetlic - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4119-07-60-05	Składki ZUS opiekunów świetlic - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4127-07-50-02	Składki FP rozliczanie projektu - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4129-07-60-02	Składki FP rozliczanie projektu - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4127-07-50-03	Składki FP obsługa księgowość projektu - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4129-07-60-03	Składki FP obsługa księgowość projektu - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4127-07-50-04	Składki FP koordynator projektu - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4129-07-60-04	Składki FP koordynator projektu - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4127-07-50-05	Składki FP opiekunów świetlic - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4129-07-60-05	Składki FP opiekunów świetlic - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4177-01-50-02	Koszty usług doradczych w przygotowaniu projektu - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4179-01-60-02	Koszty usług doradczych w przygotowaniu projektu - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4177-07-50-05	Wynagrodzenie opiekunów świetlic - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4179-07-60-05	Wynagrodzenie opiekunów świetlic - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4217-02-50-10	Aktualizacja oprogramowania antywirusowego - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4219-02-60-10	Aktualizacja oprogramowania antywirusowego - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4217-03-50-02	Zakup kabli, wtyczek, drobnego oprzyrządowania - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4219-03-60-02	Zakup kabli, wtyczek, drobnego oprzyrządowania - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4217-07-50-06	Zakup materiałów biurowych - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4219-07-60-06	Zakup materiałów biurowych - budżet państwa (BP)

130-750-75095-4267-07-50-01	Koszty administracyjne (opł.za energię elektryczną) - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4269-07-60-01	Koszty administracyjne (opł.za energię elektryczną) - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4277-02-50-08	Modernizacja sprzętu w celu zapew. sprawności - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4279-02-60-08	Modernizacja sprzętu w celu zapew. sprawności - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4277-03-50-01	Koszty adaptacji budynków - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4279-03-60-01	Koszty adaptacji budynków - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4277-04-50-08	Koszty robót budowlanych - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4279-04-60-08	Koszty robót budowlanych - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4307-03-50-01	Wydatki na pokr. kosztów dzierz. infrastruktury - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4309-03-60-01	Wydatki na pokr. kosztów dzierz. infrastruktury - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4307-04-50-01	Konfiguracja stacji klienckiej - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4309-04-60-01	Konfiguracja stacji klienckiej - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4307-04-50-02	Doradztwo techniczne i konserwacja - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4309-04-60-02	Doradztwo techniczne i konserwacja - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4307-04-50-04	Koszty stworzenia i utrzymania platf. internetowej - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4309-04-60-04	Koszty stworzenia i utrzymania platf. internetowej - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4307-04-50-05	Zapewnienie ciągłości pracy sprzętu i Internetu – śr. europejskie (UE)
130-750-75095-4309-04-60-05	Zapewnienie ciągłości pracy sprzętu i Internetu - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4307-04-50-06	Koszty związ. z utrzymaniem linii wsparcia telefon. - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4309-04-60-06	Koszty związ. z utrzymaniem linii wsparcia telefon. - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4307-05-50-01	Organ. szkoleń i warsztatów dla benef. - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4309-05-60-01	Organ. szkoleń i warsztatów dla benef. - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4307-05-50-02	Koszty szkoleń związanych z realizacją projektu - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4309-05-60-02	Koszty szkoleń związanych z realizacją projektu - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4307-05-50-03	Zorganizowanie konferencji (spotkania) - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4309-05-60-03	Zorganizowanie konferencji (spotkania) - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4307-08-50-01	Kampania promocyjna w mediach - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4309-08-60-01	Kampania promocyjna w mediach - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4307-08-50-02	Publikacje i ogłoszenia w prasie lokalnej - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4309-08-60-02	Publikacje i ogłoszenia w prasie lokalnej - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4307-08-50-03	Wydruk plakatów, ulotek i naklejek - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4309-08-60-03	Wydruk plakatów, ulotek i naklejek - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4307-08-50-04	Materiały reklamowe - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4309-08-60-04	Materiały reklamowe - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4307-08-50-05	Zakup i montaż tablic informacyjnych - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4309-08-60-05	Zakup i montaż tablic informacyjnych - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4307-09-50-01	Koszty usług transportowych - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4309-09-60-01	Koszty usług transportowych - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4357-04-50-03	Opłata abonamentów miesięcznych - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4359-04-60-03	Opłata abonamentów miesięcznych - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4377-07-50-01	Koszty administracyjne (opłaty za telefon) - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4379-07-60-01	Koszty administracyjne (opłaty za telefon) - budżet państwa (BP)

130-750-75095-4417-09-50-01	Koszty delegacji dla pracowników - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4419-09-60-01	Koszty delegacji dla pracowników - budżet państwa (BP)
130-750-75095-4437-06-50-01	Ubezpieczenie sprzętu - środki europejskie (UE)
130-750-75095-4439-06-60-01	Ubezpieczenie sprzętu - budżet państwa (BP)
130-750-75095-6067-02-50-01	Zakup stacji roboczych z dostar. do użytkownika - środki europejskie (UE)
130-750-75095-6069-02-60-01	Zakup stacji roboczych z dostar. do użytkownika - budżet państwa (BP)
130-750-75095-6067-02-50-02	Monitory LCD - środki europejskie (UE)
130-750-75095-6069-02-60-02	Monitory LCD - budżet państwa (BP)
130-750-75095-6067-02-50-03	Zasilacz awaryjny UPS - środki europejskie (UE)
130-750-75095-6069-02-60-03	Zasilacz awaryjny UPS - budżet państwa (BP)
130-750-75095-6067-02-50-04	Pakiet oprogramowania antywirusowego - środki europejskie (UE)
130-750-75095-6069-02-60-04	Pakiet oprogramowania antywirusowego - budżet państwa (BP)
130-750-75095-6067-02-50-05	Urządzenia alternatywne oraz oprogramowania - środki europejskie (UE)
130-750-75095-6069-02-60-05	Urządzenia alternatywne oraz oprogramowania - budżet państwa (BP)
130-750-75095-6067-02-50-06	Stacja kliencka wraz z montażem - środki europejskie (UE)
130-750-75095-6069-02-60-06	Stacja kliencka wraz z montażem - budżet państwa (BP)
130-750-75095-6067-02-50-07	Pakiet aplikacji biurowej - środki europejskie (UE)
130-750-75095-6069-02-60-07	Pakiet aplikacji biurowej - budżet państwa (BP)
130-750-75095-6067-02-50-09	Sprzęt komputerowy dla pracowników - środki europejskie (UE)
130-750-75095-6069-02-60-09	Sprzęt komputerowy dla pracowników - budżet państwa (BP)
130-750-75095-6067-04-50-09	Wydatki na zakup i montaż konstrukcji wsporczych - środki europejskie (UE)
130-750-75095-6069-04-60-09	Wydatki na zakup i montaż konstrukcji wsporczych - budżet państwa (BP)
401-750-75095	Zużycie materiałów i energii (koszty projektu rozdział 75095)
401-750-75095-4217-02-50-10	Aktualizacja oprogramowania antywirusowego - środki europejskie (UE)
401-750-75095-4219-02-60-10	Aktualizacja oprogramowania antywirusowego - budżet państwa (BP)
401-750-75095-4217-03-50-02	Zakup kabli, wtyczek, drobnego oprzyrządowania - środki europejskie (UE)
401-750-75095-4219-03-60-02	Zakup kabli, wtyczek, drobnego oprzyrządowania - budżet państwa (BP)
401-750-75095-4217-07-50-06	Zakup materiałów biurowych - środki europejskie (UE)
401-750-75095-4219-07-60-06	Zakup materiałów biurowych - budżet państwa (BP)
401-750-75095-4267-07-50-01	Koszty administracyjne (opł.za energię elektryczną) - środki europejskie (UE)
401-750-75095-4269-07-60-01	Koszty administracyjne (opł.za energię elektryczną) - budżet państwa (BP)
402-750-75095	Usługi obce (koszty projektu – rozdział 75095)
402-750-75095-4277-02-50-08	Modernizacja sprzętu w celu zapew. sprawności - środki europejskie (UE)
402-750-75095-4279-02-60-08	Modernizacja sprzętu w celu zapew. sprawności - budżet państwa (BP)
402-750-75095-4277-03-50-01	Koszty adaptacji budynków - środki europejskie (UE)
402-750-75095-4279-03-60-01	Koszty adaptacji budynków - budżet państwa (BP)
402-750-75095-4277-04-50-08	Koszty robót budowlanych - środki europejskie (UE)
402-750-75095-4279-04-60-08	Koszty robót budowlanych - budżet państwa (BP)
402-750-75095-4307-03-50-01	Wydatki na pokr. kosztów dzierz. infrastruktury - środki europejskie (UE)
402-750-75095-4309-03-60-01	Wydatki na pokr. kosztów dzierz. infrastruktury - budżet państwa (BP)

402-750-75095-4307-04-50-01	Konfiguracja stacji klienckiej - środki europejskie (UE)
402-750-75095-4309-04-60-01	Konfiguracja stacji klienckiej - budżet państwa (BP)
402-750-75095-4307-04-50-02	Doradztwo techniczne i konserwacja - środki europejskie (UE)
402-750-75095-4309-04-60-02	Doradztwo techniczne i konserwacja - budżet państwa (BP)
402-750-75095-4307-04-50-04	Koszty stworzenia i utrzymania platf. internetowej - środki europejskie (UE)
402-750-75095-4309-04-60-04	Koszty stworzenia i utrzymania platf. internetowej - budżet państwa (BP)
402-750-75095-4307-04-50-05	Zapewnienie ciągłości pracy sprzętu i Internetu – śr. europejskie (UE)
402-750-75095-4309-04-60-05	Zapewnienie ciągłości pracy sprzętu i Internetu - budżet państwa (BP)
402-750-75095-4307-04-50-06	Koszty związ. z utrzymaniem linii wsparcia telefon. - środki europejskie (UE)
402-750-75095-4309-04-60-06	Koszty związ. z utrzymaniem linii wsparcia telefon. - budżet państwa (BP)
402-750-75095-4307-05-50-01	Organ. szkoleń i warsztatów dla benef. - środki europejskie (UE)
402-750-75095-4309-05-60-01	Organ. szkoleń i warsztatów dla benef. - budżet państwa (BP)
402-750-75095-4307-05-50-02	Koszty szkoleń związanych z realizacją projektu - środki europejskie (UE)
402-750-75095-4309-05-60-02	Koszty szkoleń związanych z realizacją projektu - budżet państwa (BP)
402-750-75095-4307-05-50-03	Zorganizowanie konferencji (spotkania) - środki europejskie (UE)
402-750-75095-4309-05-60-03	Zorganizowanie konferencji (spotkania) - budżet państwa (BP)
402-750-75095-4307-08-50-01	Kampania promocyjna w mediach - środki europejskie (UE)
402-750-75095-4309-08-60-01	Kampania promocyjna w mediach - budżet państwa (BP)
402-750-75095-4307-08-50-02	Publikacje i ogłoszenia w prasie lokalnej - środki europejskie (UE)
402-750-75095-4309-08-60-02	Publikacje i ogłoszenia w prasie lokalnej - budżet państwa (BP)
402-750-75095-4307-08-50-03	Wydruk plakatów, ulotek i naklejek - środki europejskie (UE)
402-750-75095-4309-08-60-03	Wydruk plakatów, ulotek i naklejek - budżet państwa (BP)
402-750-75095-4307-08-50-04	Materiały reklamowe - środki europejskie (UE)
402-750-75095-4309-08-60-04	Materiały reklamowe - budżet państwa (BP)
402-750-75095-4307-08-50-05	Zakup i montaż tablic informacyjnych - środki europejskie (UE)
402-750-75095-4309-08-60-05	Zakup i montaż tablic informacyjnych - budżet państwa (BP)
402-750-75095-4307-09-50-01	Koszty usług transportowych - środki europejskie (UE)
402-750-75095-4309-09-60-01	Koszty usług transportowych - budżet państwa (BP)
402-750-75095-4357-04-50-03	Opłata abonamentów miesięcznych - środki europejskie (UE)
402-750-75095-4359-04-60-03	Opłata abonamentów miesięcznych - budżet państwa (BP)
402-750-75095-4377-07-50-01	Koszty administracyjne (opłaty za telefon) - środki europejskie (UE)
402-750-75095-4379-07-60-01	Koszty administracyjne (opłaty za telefon) - budżet państwa (BP)
404-750-75095	Wynagrodzenia (koszty projektu – rozdział 75095)
404-750-75095-4017-07-50-02	Koszty rozliczania projektu - środki europejskie (UE)
404-750-75095-4019-07-60-02	Koszty rozliczania projektu - budżet państwa (BP)
404-750-75095-4017-07-50-03	Wynagrodzenie osoby prow. księgowość projektu - środki europejskie (UE)
404-750-75095-4019-07-60-03	Wynagrodzenie osoby prow. księgowość projektu - budżet państwa (BP)
404-750-75095-4017-07-50-04	Wynagrodzenie koordynatora projektu - środki europejskie (UE)
404-750-75095-4019-07-60-04	Wynagrodzenie koordynatora projektu - budżet państwa (BP)
404-750-75095-4177-01-50-02	Koszty usług doradczych w przygotowaniu projektu - środki europejskie (UE)
404-750-75095-4179-01-60-02	Koszty usług doradczych w przygotowaniu projektu - budżet państwa (BP)

404-750-75095-4177-07-50-05
404-750-75095-4179-07-60-05

Wynagrodzenie opiekunów świetlic - środki europejskie (UE)
Wynagrodzenie opiekunów świetlic - budżet państwa (BP)

405-750-75095

**Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
(koszty projektu – rozdział 75095)**

405-750-75095-4117-07-50-02
405-750-75095-4119-07-60-02

Składki ZUS rozliczanie projektu - środki europejskie (UE)
Składki ZUS rozliczanie projektu - budżet państwa (BP)

405-750-75095-4117-07-50-03
405-750-75095-4119-07-60-03

Składki ZUS obsługa księgową projektu - środki europejskie (UE)
Składki ZUS obsługa księgową projektu - budżet państwa (BP)

405-750-75095-4117-07-50-04
405-750-75095-4119-07-60-04

Składki ZUS koordynator projektu - środki europejskie (UE)
Składki ZUS koordynator projektu - budżet państwa (BP)

405-750-75095-4117-07-50-05
405-750-75095-4119-07-60-05

Składki ZUS opiekunów świetlic - środki europejskie (UE)
Składki ZUS opiekunów świetlic - budżet państwa (BP)

405-750-75095-4127-07-50-02
405-750-75095-4129-07-60-02

Składki FP rozliczanie projektu - środki europejskie (UE)
Składki FP rozliczanie projektu - budżet państwa (BP)

405-750-75095-4127-07-50-03
405-750-75095-4129-07-60-03

Składki FP obsługa księgową projektu - środki europejskie (UE)
Składki FP obsługa księgową projektu - budżet państwa (BP)

405-750-75095-4127-07-50-04
405-750-75095-4129-07-60-04

Składki FP koordynator projektu - środki europejskie (UE)
Składki FP koordynator projektu - budżet państwa (BP)

405-750-75095-4127-07-50-05
405-750-75095-4129-07-60-05

Składki FP opiekunów świetlic - środki europejskie (UE)
Składki FP opiekunów świetlic - budżet państwa (BP)

409-750-75095

Pozostałe koszty rodzajowe (koszty projektu – rozdział 75095)

409-750-75095-4417-09-50-01
409-750-75095-4419-09-60-01

Koszty delegacji dla pracowników - środki europejskie (UE)
Koszty delegacji dla pracowników - budżet państwa (BP)

409-750-75095-4437-06-50-01
409-750-75095-4439-06-60-01

Ubezpieczenie sprzętu - środki europejskie (UE)
Ubezpieczenie sprzętu - budżet państwa (BP)

Wójt Gminy Elk

mgr Antoni Polkowski