Zarządzenie Nr 60/2012
Wójta Gminy Moszczenica
z dnia 13 czerwca 2012 roku

w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 realizowanego w ramach Programu, oś 3 " Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej", działanie 321, „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej" w Gminie Moszczenica do realizacji operacji pn. ***"Budowa targowiska wraz z parkingiem w Moszczenicy, ul. Dworcowa"***.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.: Dz.U. z 2009 roku, Nr 152 poz. 1223, z późn. zm).,

-rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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. z 2010 roku, Nr 128, poz. 861z późn. zm.),

-rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1. Wyodrębnia się ewidencję księgową w ramach prowadzenia ksiąg rachunkowych dla celów realizacji projektu pn. ***"Budowa targowiska wraz z parkingiem w Moszczenicy, ul. Dworcowa"*** w ramach działania 321, „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej" w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi" objętego PROW lata 2007-2013

§ 2. 1. Wprowadza się konta syntetyczne i analityczne służące ewidencji zdarzeń związanych z realizowanym projektem w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 pn. ***"Budowa targowiska wraz z parkingiem w Moszczenicy, ul. Dworcowa"***, zgodnie z załącznikiem Nr 1 i Nr 2 do Zarządzenia.

2. Zasady funkcjonowania kont stosuje się zgodnie z zasadami ustalonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów 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. z 2010 roku, Nr 128, poz. 861)

§ 3 Wprowadza się zasady rachunkowości budżetowej dla projektu, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do Zarządzenia.

§ **4.** Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ **5.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie z dniem podpisania umowy o dofinansowanie projektu.



Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 60/2012
Wójta Gminy Moszczenica
z dnia 13 czerwca 2012 roku

Ustala się wykaz kont dotyczących ewidencji budżetu dla projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 realizowanego w ramach Programu, oś 3 "Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej", działania 321, „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej" w Gminie Moszczenica do realizacji operacji pn. *"**Budowa targowiska wraz z parkingiem w Moszczenicy, ul. Dworcowa"***:

Plan kont dla budżetu

I. Konta bilansowe:

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

II. Konta pozabilansowe:

991- Planowane dochody budżetu
992 – Planowane wydatki budżetu

Opis kont dla budżetu

133 – Rachunek budżetu

Służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z dotacji rozwojowej, w zakresie której umowa lub przepis określają, bądź nie określają konieczności wydzielania odrębnego rachunku bankowego. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływ środków pieniężnych, a na stronie Ma wypłatę środków pieniężnych. Do konta 133 prowadzona jest odrębna analityka dla projektu realizowanego w ramach PROW na lata 2007-2013 jak niżej:

133-7 Rachunek bieżący budżetu - *"Budowa targowiska wraz z parkingiem w Moszczenicy, ul. Dworcowa"*

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonanych przez jednostki wydatków ze środków dotacji rozwojowej. Na stronie Wn konta ujmuje się środki przelane z rachunku dotacji rozwojowej na pokrycie wydatków jednostki, a na stronie Ma wydatki dokonane przez

jednostki wynikające ze sprawozdań tych jednostek. Do konta 223 prowadzona jest odrębna analityka dla projektu realizowanego w ramach PROW na lata 2007-2013 jak niżej:

223-17 Rozliczenie wydatków budżetowych - *„"Budowa targowiska wraz z parkingiem w Moszczenicy, ul. Dworcowa"*

240 – Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami oraz z tytułu pomyłek w ewidencji w operacji na rachunkach środków pieniężnych. Do konta 240 prowadzona jest odrębna analityka dla projektu realizowanego w ramach PROW na lata 2007-2013 jak niżej:

240-9 Pozostałe rozrachunki - *„Budowa targowiska wraz z parkingiem w Moszczenicy, ul. Dworcowa"*

901 - Dochody budżetu

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu. Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie sumy osiągniętych dochodów budżetu. Na stronie Ma konta 901 ewidencjonuje się dochody budżetu na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych oraz otrzymane transze dotacji. Ewidencja szczegółowa do konta umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji. Saldo ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961. Do konta 901 prowadzona jest odrębna analityka dla projektu realizowanego w ramach PROW na lata 2007-2013 jak niżej:
901-10-5 Dochody budżetu *"Budowa targowiska wraz z parkingiem w Moszczenicy, ul. Dworcowa"*

902 – Wydatki budżetu

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków w ciężar środków dotacji rozwojowej. Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych. Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesie sumy dokonanych wydatków budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961. Do konta 902 prowadzona jest odrębna analityka dla projektu realizowanego w ramach PROW na lata 2007-2013 jak niżej:

902-18 Wydatki budżetu - *"Budowa targowiska wraz z parkingiem w Moszczenicy, ul. Dworcowa"*

960 – Skumulowane wyniki budżetu

Służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn konta oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma konta stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

961 – Wynik wykonania budżetu

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków związanych z realizacją projektów. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych ciągu roku dochodów związanych z realizacją projektów.

Ewidencja księgowa budżetu

Lp.	*Treść operacji księgowych*	*Strona Wn*	*Strona Ma*
1.	Wpływ dotacji rozwojowej na rachunek bankowy budżetu	133	901
2.	Wpływ odsetek z tytułu prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego	133	240
3.	Przekazanie odsetek na właściwy rachunek bankowy	240	133
4.	Przekazanie dotacji rozwojowej na rachunek jednostki budżetowej	223	133
5.	Przekazywanie wkładu własnego na rachunek bankowy jednostki budżetowej	223	133
6.	Miesięczne sprawozdanie jednostki budżetowej z wykonania wydatków projektu.	902	223
7.	Przeksięgowanie rocznych wydatków i dochodów: a) Wydatki projektu zrealizowane ze środków EFRROW i środków własnych b) Dochody pochodzące ze środków EFRROW i środków własnych c) Przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	 961 901 961	 902 961 960
8.	Zwrot dotacji rozwojowej na rachunek Instytucji Pośredniczącej przekazującej dotację	901	133

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 60/2012
Wójta Gminy Moszczenica
z dnia 13 czerwca 2012roku.

Ustala się wykaz kont dotyczących ewidencji urzędu dla projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 realizowanego w ramach Programu, oś 3 "Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej", działanie 321, „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej " w Gminie Moszczenica do realizacji operacji pn. ***"Budowa targowiska wraz z parkingiem w Moszczenicy, ul. Dworcowa":***

Plan kont dla jednostki

011 – Środki trwałe
013 – Pozostałe środki trwałe
071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)
101 – Kasa
130 – Rachunek bieżący jednostki
141– Środki pieniężne w drodze
201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221 –Należności z tytułu dochodów budżetowych
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
240 – Pozostałe rozrachunki
400 – Amortyzacja
720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
800 – Fundusz jednostki
810 – Dotacje budżetowe
860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

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

Opis kont dla jednostki

011 – Środki trwałe

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej umarzanych stopniowo środków trwałych, które nie podlegają ujęciu na kontach 013 i 014. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się przychody nowych środków trwałych pochodzących z zakupu oraz zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich ceny. Na stronie Ma konta 011 ujmuje się wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia oraz zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny.

013 – Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby realizacji projektu, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania. Konta 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

020 – Wartości niematerialne i prawne

Ewidencjonuje się tu wartość początkową stanu przychodu na stronie Wn konta 020 i rozchodu na stronie Ma konta 020 nabytych przed jednostkę na własne potrzeby lub do oddania w najem wartości niematerialnych i praw majątkowych nadających się do gospodarczego korzystania o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym, niż jeden rok. Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość nie przekracza 3.500,00 zł podlegają umorzeniu w pełnej wartości początkowej w miesiącu wydania ich do użytkowania.

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych wynikających z obowiązującej klasyfikacji środków trwałych oraz wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych. Na stronie Ma konta 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w miesiącu oddania ich do używania umarzanych jednorazowo w pełnej wartości. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn konta 072 – zmniejszenia umorzenia.

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Konto to służy do ewidencji kosztów inwestycji (środków trwałych w budowie) oraz rozliczania tych kosztów.
Na stronie Wn konta 080 ewidencjonuje się poniesione koszty inwestycji zarówno we własnym zakresie, jak i obcych wykonawców, koszty przekazanych do montażu urządzeń, jak i koszty ulepszeń środków trwałych (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), a także koszty otrzymanych darowizn np. wartość prac społecznych wykonanych na rzecz inwestycji i podnoszących ich wartość. Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przejętych środków trwałych do używania, sprzedanych jak i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie. Do konta 080 prowadzona jest odrębna analityka dla projektu realizowanego w ramach PROW na lata 2007-2013 jak niżej:

080-57-1 Środki trwałe w budowie - *"Budowa targowiska wraz z parkingiem w Moszczenicy, ul. Dworcowa"*

101 – Kasa

Konto służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki i nadwyżki kasowe, a na stronie Ma konta 101 – rozchody i niedobory kasowe.

130 – Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na wyodrębnionych dla projektów rachunkach bankowych jednostek budżetu z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) projektu objętych planem finansowym. Na stronie Wn ujmuje się wpływ środków otrzymanych na realizację wydatków projektu zgodnie z planem finansowym. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków projektu. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką, a bankiem. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, który oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Do konta 130 prowadzona jest odrębna analityka dla projektu realizowanego w ramach PROW na lata 2007-2013 jak niżej:

130 – 4 Rachunek bieżący jednostki budżetowej *"Budowa targowiska wraz z parkingiem w Moszczenicy, ul. Dworcowa"*

141– Środki pieniężne w drodze

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma konta 141 zmniejszenia ich stanu. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym; zaliczek na poczet dostaw i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych, z wyjątkiem należności zaliczanych do dochodów budżetowych. Konto 201 obciąża się na stronie Wn powstałymi należnościami i roszczeniami oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje na stronie Ma za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja analityczna Ma konta 201 stanowi księgi kontowe z podziałem na zobowiązania i należności według poszczególnych kontrahentów lub odpowiadająca jej wymogom ewidencja komputerowa.

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w tym do memoriałowego przypisywania wpływów dotacji. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, a na stronie Ma konta 221– wpłaty oraz odpisy należności.

221 – 15 Należności z tytułu dochodów budżetowych -*"Budowa targowiska wraz z parkingiem w Moszczenicy, ul. Dworcowa"*

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto to służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w ciągu roku miesięczne przeniesienia na podstawie sprawozdań, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki budżetowe przeksięgowane na koniec roku w korespondencji z kontem 130
223-3 Rozliczenie wydatków budżetowych - „*"Budowa targowiska wraz z parkingiem w Moszczenicy, ul. Dworcowa"*

240 – Pozostałe rozrachunki

Na koncie tym ujmuje się krajowe należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na innych kontach rozrachunków. Na stronie Wn konta 240 – ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma konta 240 – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Do konta 240 prowadzona jest odrębna analityka dla z projektu realizowanego w ramach PROW na lata 2007-2013 jak niżej:

240-6 Pozostałe rozrachunki – sumy do wyjaśnienia *"Budowa targowiska wraz z parkingiem w Moszczenicy, ul. Dworcowa"*

400 – Amortyzacja

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacja są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

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

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułów dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztów tych operacji. Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.
W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda. Memoriałowo księguje się na koncie 720 udziały urzędów skarbowych, dotacje i subwencje.

720 – 7 Przychody z tytułu dochodów budżetowych -*"Budowa targowiska wraz z parkingiem w Moszczenicy, ul. Dworcowa"*

800 – Fundusz jednostki

Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i występujących w tym zakresie zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma konta 800 zwiększenia funduszu. Do konta 800 prowadzona jest analityka dla projektu realizowanego w ramach PROW na lata 2007-2013 jak niżej:

800–1-4 Fundusz jednostki – w środki trwałe *"Budowa targowiska wraz z parkingiem w Moszczenicy, ul. Dworcowa"*

800–2-3 Fundusz jednostki – inwestycyjny *"Budowa targowiska wraz z parkingiem w Moszczenicy, ul. Dworcowa"*

810 – Dotacje budżetowe

Służy do ewidencji dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na sfinansowanie inwestycji. Na stronie Wn konta 810 ujmuje się dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych. Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 Fundusz jednostki. Do konta 810 prowadzona jest odrębna analityka dla projektu realizowanego w ramach PROW na lata 2007-2013 jak niżej:

810-4 Dotacje budżetowe *"Budowa targowiska wraz z parkingiem w Moszczenicy, ul. Dworcowa"*

860 – Wynik finansowy

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400. W końcu roku obrotowego na stronie Ma konta 860 ujmuje się przeniesienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720.Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki,

saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdanie finansowego, na konto 800.

Konta pozabilansowe:

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 służy od ewidencji planu finansowego wydatków realizowanych w ramach projektów. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków oraz jego korekty. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków projektu oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych w ramach projektów ujętych w planie finansowym jednostek budżetowych danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danych roku budżetowym. Na stronie Wn konta ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków projektu w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Ewidencja księgowa jednostek budżetowych

Lp.	*Treść operacji księgowych*	*Strona Wn*	*Strona Ma*
1.	Wpływ środków z tytułu dotacji rozwojowych lub środków własnych na realizację projektów objętych planem finansowym.	130	223
2.	Koszty inwestycji związane z zakupem środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jak również innych nakładów związanej z ich zakupem	080	201
3.	Przyjęcie: – pozostałych środków trwałych - wartości niematerialnych i prawnych	 013 020	 072 072
4.	Przyjęcie do eksploatacji : – środków trwałych, – wartości niematerialnych i prawnych	 011 020	 800 800
5.	Spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych na podstawie wyciągu bankowego	201,080	130
6.	Wpływ środków na niewłaściwy rachunek bankowy oraz dopisanie odsetek od rachunku bankowego na koniec okresu sprawozdawczego	130	240
7.	Refundacja wcześniej poniesionych wydatków	201,080,	130
8.	Przeksięgowanie mylnej wpłaty środków oraz przekazanie odsetek od rachunku bankowego naliczonych na koniec okresu sprawozdawczego	240	130
9.	Pobranie gotówki z banku do kasy	141	130
10.	Podjęcie gotówki z banku i wpływ do kasy	101	141
11.	Przelew z rachunku projektu na rachunek podstawowy jednostki na pokrycie wydatków z kosztów pośrednich	223	130
12.	Zwrot niewykorzystanej dotacji rozwojowej	223	130
13.	Wpływ środków do banku lub do kasy (np. zwroty poniesionych wydatków)	130	080
14.	Naliczona amortyzacja	400	071
15.	Należności z tytuł dochodów budżetowych (memoriał PK)	221	720
16.	Wpływ środków z tytułu dotacji rozwojowych lub środków własnych na realizację projektów objętych planem finansowym (memoriał PK)	130	221
16.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	720	860
17.	Przeksięgowanie na koniec miesiąca sprawozdania z realizacji wydatków projektu	223	800
18.	Utworzenie funduszu inwestycyjnego	810	800
19.	Przeniesienie na koniec roku salda konta 810 na fundusz	800	810
20.	Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego amortyzacji podstawowych środków trwałych praz wartości niematerialnych i prawnych	860	400
21.	Przeksięgowanie w końcu roku osiągniętych przychodów z tytułów finansowych dochodów budżetowych	720	860
22.	Przeksięgowanie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu : – dodatniego wyniku za rok poprzedni – ujemnego wyniku za rok poprzedni	 860 800	 800 860

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 60/2012
Wójta Gminy Moszczenica
z dnia 13 czerwca 2012 roku

Ustala się zasady rachunkowości budżetowej dla projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 realizowanego w ramach Programu, oś 3 "Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej", działanie 321, „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej" w Gminie Moszczenica do realizacji operacji pn. ***"Budowa targowiska wraz z parkingiem w Moszczenicy, ul. Dworcowa"***:

1. Zasady rachunkowości dla projektu realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, opracowano na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych opublikowanym w Dz. U. z 2006 r., Nr 142, poz. 1020 ze zm.
2. Prowadzenie rachunkowości projektu realizowanego w ramach EFRROW stanowi wyodrębnioną, dodatkową ewidencję księgową realizacji projektu na poziomie organu i jednostki.
3. Dla projektu realizowanego w ramach EFRROW jest prowadzony w banku wyodrębniony rachunek bankowy.
4. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonymi projektu, podpisanymi umowami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
5. Projekt realizowany jest przez jednostki budżetowe Gminy.
6. Przed otrzymaniem transzy dotacji rozwojowej na realizację w/w projektu wszystkie wydatki związane z realizacją projektu są ujmowane w planie finansowym danej jednostki budżetowej. Po otrzymaniu transzy dotacji rozwojowej środki księgowane będą jako refundacja poniesionych wydatków.
7. Budżet dla realizacji projektu EFRROW prowadzony jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz stosowanie paragrafów dla wydatków z czwartą cyfrą właściwą dla źródła finansowania.
8. Wpływ dowodów księgowych związanych z realizacją projektu EFRROW rejestrowany jest w Urzędzie Gminy w Moszczenicy.
9. Księgowanie faktur i rachunków związanych z realizacją zadań w ramach EFRROW następuje pod datą wpływu do księgowości.
10. Dowody księgowe powinny co najmniej zawierać następujące elementy (dopuszczalne jest dołączenie również informacji w postaci opisu, który stanowi integralną część faktury/rachunku)
    a) Numer i nazwę projektu,
    b) Numer umowy o dofinansowanie
    c) Informację, że projekt jest współfinansowany z EFRROW
    d) Nazwa i numer zadania zgodny z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu
    e) Kwota wydatków kwalifikowanych

    Jednocześnie każdy dokument księgowy powinien zawierać informację o poprawności:
    a) merytorycznej,

b) formalno – rachunkowej,
c) zgodności czynności pod względem legalności, celowości i gospodarności
d) zatwierdzenia do wypłaty
e) klasyfikacji wydatków strukturalnych
f) stwierdzenia pokrycia wydatku w planie finansowym
g) trybu zastosowania ustawy „ Prawo zamówień publicznych"

11. Projekt realizowany w ramach EFRROW księgowany w rejestrze Urzędu Gminy w Moszczenicy i organu Gminy Moszczenica, gdzie ewidencjonowane są wszystkie operacje finansowe związane z realizacją projektu. Pozwala to na wyodrębnienie ewidencji księgowej projektu.
12. Poniższa tabela zawiera informacje na temat osób odpowiedzialnych za podpis stosownych pieczęci:

Lp.	***Nazwa pieczątki***	***Osoba upoważniona*** EFRROW
1.	2.	3.
1.	Wpłynęło do Urzędu Gminy w Moszczenicy	*- Sekretariat UG*
2.	Wpłynęło do księgowości	*-Inspektor ds. rozliczeń inwestycyjnych i wniosków*
3.	Sprawdzono pod względem merytorycznym	*-Inspektor ds. inwestycji, -Inspektor ds. obsługi administracyjnej inwestycji -Inspektor ds. funduszy zewnętrznych*
4.	Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym	*-Inspektor ds. rozliczeń inwestycyjnych i wniosków*
5.	Stwierdzam pokrycie wydatku w planie finansowym	*-Inspektor ds. rozliczeń inwestycyjnych i wniosków*
6.	Stwierdzam zgodność czynności pod względem legalności, celowości i gospodarności	*- Wójt Gminy - Zastępca Wójta Gminy - Sekretarz Gminy*
7.	Zatwierdzam do wypłaty	*– Wójt Gminy – Zastępca Wójta Gminy -Sekretarz Gminy*
8.	Dokument poddany kontroli na podstawie art. 54 ust. 1pkt 3 ustawy o finansach publicznych	*- Skarbnik Gminy*
9.	Ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 EURO zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy *Prawo zamówień publicznych*	*- Inspektor ds. inwestycji, -Inspektor ds. obsługi administracyjnej inwestycji -Inspektor ds. funduszy zewnętrznych*
10.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	*-Inspektor ds. inwestycji, - Inspektor ds. obsługi administracyjnej inwestycji -Inspektor ds. funduszy zewnętrznych*

13. Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane odrębnymi zarządzeniami wewnętrznymi:
    - Instrukcja określająca zasady sporządzania obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w Moszczenicy
    - Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy Moszczenica oraz jednostek budżetowych

- Instrukcja gospodarki kasowej oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Moszczenicy.