

Zarządzenie Nr 36A/2017
Wójta Gminy
Skierbieszów
z dnia 15 maja 2017r.

w sprawie: wprowadzenia zmian w zakładowym planie kont dla potrzeb realizacji projektu „Rozwój infrastruktury przedszkolnej na terenie Gminy Skierbieszów poprzez przebudowę przedszkola w miejscowości Skierbieszów” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej 13 Infrastruktura Społeczna Działania 13.5 Infrastruktura przedszkolna.

Na podstawie art. 10 ust 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości /j. tekst Dz. U. z 2013 poz. 330 ze zm./ oraz szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 i art. 68 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r, poz. 1870 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 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 (j. t. Dz. U. z 2013r, poz. 289), ustala się, co następuje:

§ 1


Ustaląm zakładowy plan kont zgodnie z załącznikiem nr 1, do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WÓJTA GMINY
SKIERBIESZÓW
mgr inż. Stanisław Sokal

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 36A/2017
Wójta Gminy Skierbieszów
z dnia 15 maja 2017r

I. ZAKŁADOWY PLAN KONT

Stosownie do postanowień Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu 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 ze zm.) dodaje się do zakładowego planu kont następujące konta.

Symbol konta	Nazwa konta
133/12	Rachunek Bieżący Projektu Przedszkole
130/PD	Rachunek Projektu – dochody - analityka
222/OP	Rozliczenie dochodów budżetowych - projekt
223/OP	Rozliczenie wydatków budżetowych
720/JP	Przychody z tytułu dochodów budżetowych - projekt
901/OP	Dochody projektu - organ
902/OP	Wydatki projektu – organ
961/OP	Wynik Wykonania Budżetu – Projekt
991/P	Planowane dochody - Projekt
992/P	Planowane wydatki - Projekt

Konto - 133/12 – Rachunek Bieżący Projektu Przedszkole - służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku bankowym wyodrębnionym dla potrzeb realizacji projektu Przedszkole. Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym są one zgodne z zapisami księgowymi banku prowadzącego obsługę. Na stronie Wn konta 133/12 ujmuje się wpływy środków pieniężnych otrzymanych na rachunek bieżący Projektu, w korespondencji z kontem 223/OP Rozliczenie wydatków budżetowych – dla środków przekazywanych z rachunku budżetu lub w korespondencji z kontem 222/OP dla środków otrzymanych jako refundacja wydatków z dofinansowania projektu, lub w korespondencji z kontem 901/OP – dla środków otrzymanych w formie zaliczki z Ministerstwa Finansów na realizację wydatków budżetowych. Konto posiada przyporządkowany wyróżnik „27” oznaczający numer realizowanego projektu.

Konto 133/12 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku.

Konto 130/PD – Rachunek projektu – dochody analityka – konto służy do ewidencji dochodów budżetowych związanych z realizacją projektu. Zapisów na koncie dokonuje się w korespondencji ze stroną Ma konta 720/JP – Przychody z tytułu dochodów budżetowych –

projekt. Saldo Ma konta 130/PD w końcu roku podlega przeksięgowaniu na stronę Wn konta 800/JP. Zapisów na koncie dokonuje się zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej. Konto posiada przyporządkowany wyróżnik „27” oznaczający numer realizowanego projektu.

Konto - 222/OP – Rozliczenie dochodów budżetowych – projekt - konto służy do ewidencji środków pochodzących z Ministerstwa Finansów jako refundacja poniesionych wydatków po stronie Ma konta w korespondencji ze stroną Wn konta 133/12 – Rachunek Bieżący Projektu Przedszkole. Po stronie Wn konta 222/OP ujmuje się przekazanie środków na konto podstawowe budżetu w korespondencji ze stroną Ma konta 133/12. Konto posiada przyporządkowany wyróżnik „27” oznaczający numer realizowanego projektu.

Konto - 223/OP – Rozliczenie wydatków budżetowych – konto służy do rozliczenia wydatków poniesionych na realizację projektu ze środków własnych budżetu. Zapisów na stronie Ma konta 223/OP dokonuje się w korespondencji ze stroną Wn konta 133/12 – Rachunek Bieżący Projektu. Po stronie Ma konta ujmuje się wpływ środków na realizację projektu, a po stronie Wn zapłaty za faktury ze środków pochodzących z budżetu gminy. Konto posiada przyporządkowany wyróżnik „27” oznaczający numer realizowanego projektu.

Konto - 720/JP – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych pochodzących z Ministerstwa Finansów otrzymanych w formie zaliczki środków na dokonywane wydatki oraz jako refundacja poniesionych wydatków. Zapisów na koncie dokonuje się po stronie Ma konta 720/JP w korespondencji ze stroną Wn konta 130/PD. Zapisów na koncie dokonuje się zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej. Konto posiada przyporządkowany wyróżnik „27” oznaczający numer realizowanego projektu.

Konto - 901/OP – Dochody Projektu – organ – konto służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetowych z tytułu otrzymanych środków z Ministerstwa Finansów jako zaliczka na dokonywanie wydatków. Zapisów na koncie dokonuje się po stronie Ma konta 901/OP w korespondencji ze stroną Wn konta 133/12 Rachunek Bieżący Projektu Przedszkole. Saldo Ma konta 901/OP oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetowych za dany rok budżetowy. Pod datą ostatniego dnia roku saldo konta przeksięgowuje się na konto 961/OP Wynik Wykonania Budżetu – Projekt. Zapisów na koncie dokonuje się zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej. Konto posiada przyporządkowany wyróżnik „27” oznaczający numer realizowanego projektu.

Konto - 902/OP – Wydatki Projektu – Organ – konto służy do ewidencji wydatków budżetu w zakresie projektu Przedszkole, do wysokości środków otrzymanych w formie zaliczki z Ministerstwa Finansów. Zapisów po stronie Wn konta dokonuje się w korespondencji ze stroną Ma konta 133/12 – Rachunek Bieżący Projektu Przedszkole. Po stronie Ma konta 902/OP dokonuje się w końcu roku przeksięgowania zrealizowanych wydatków w korespondencji ze stroną Wn konta 961/OP – Wynik Wykonania Budżetu – Projekt. Zapisów na koncie dokonuje się zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej. Konto posiada przyporządkowany wyróżnik „27” oznaczający numer realizowanego projektu.

Konto - 961/OP – Wynik Wykonania Budżetu – Projekt – konto służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu – deficytu lub nadwyżki, w zakresie realizowanych projektów. Zapisów na koncie dokonuje się pod datą ostatniego dnia roku, na stronie Wn wartość poniesionych w ciągu roku wydatków na projekty, w korespondencji z kontem 902/OP w Wydatki Projektu – organ. Po stronie Ma konta 961/OP księguje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901/OP – Dochody Projektu – organ. Na koniec roku obrachunkowego konto 961/OP może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu projektów, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu projektów.

Konto -991/P – Planowane Dochody – Projekt – konto służy do ewidencji planowanych do uzyskania dochodów z tytułu realizowanego projektu. Po stronie Ma konta księguje się zwiększenia planu dochodów. Po stronie Wn ujmuje się zmiany dotyczące zmniejszenia planu dochodów dokonywane w trakcie roku obrachunkowego. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku budżetowego pod datą 31 grudnia saldo Ma konta 991/P przeksięgowuje się na stronę Wn konta. Konto nie wykazuje salda po żadnej ze stron. Zapisów na koncie dokonuje się zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej. Konto posiada przyporządkowany wyróżnik „27” oznaczający numer realizowanego projektu.

Konto -992/P – Planowane Wydatki – Projekt – konto służy do ewidencji planu dokonywanych w trakcie roku wydatków oraz jego zmian. Po stronie Wn konta ujmuje się planowane wydatki projektu według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zmiany powodujące zwiększenie planu wydatków. Po stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenia planu wydatków projektu w trakcie roku. Saldo Wn konta 992/P w ciągu roku oznacza wysokość planowanych do poniesienia wydatków projektu. Pod datą ostatniego dnia roku saldo Wn konta przeksięgowuje się na stronę a konta. Konto nie wykazuje na koniec roku obrachunkowego salda po żadnej ze stron. Zapisów na koncie dokonuje się zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej. Konto posiada przyporządkowany wyróżnik „27” oznaczający numer realizowanego projektu.