

**I Wykaz kont syntetycznych w oddziale-P25 w jednostce budżetowej Urzędu Gminy Wyrzy
związanych z realizacją projektu pn. „Termomodernizacja budynków komunalnych,
mieszkalnych, wielorodzinnych stanowiących własność gminy”**

Konta bilansowe

- 080-0-160 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – „Termomodernizacja budynków komunalnych, mieszkalnych, wielorodzinnych stanowiących własność gminy”
- 130-1-35 – Rachunek bieżący jednostki – „Termomodernizacja budynków komunalnych, mieszkalnych, wielorodzinnych stanowiących własność gminy”
- 130-2-15 – Rachunek bieżący-dochody-PROJEKT „Termomodernizacja budynków komunalnych, mieszkalnych, wielorodzinnych stanowiących własność gminy”
- 201-2-KON – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (zobowiązania)
- 720-04 - Przychody z tyt. dochodów budżetowych – inne dochody
- 800-01 – Fundusz jednostki - środki obrotowe
- 800-02 – Fundusz jednostki - środki trwałe
- 800-04 – Fundusz jednostki - środki inwestycyjne
- 810-04 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Konta pozabilansowe

- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II Opis funkcjonowania kont

Konto 080-0-160 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)- „Termomodernizacja budynków komunalnych, mieszkalnych, wielorodzinnych stanowiących własność gminy”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów 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;
2. poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do użytkowania, 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.

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

- 1) środków trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenia kosztów dotyczących zakupów gotowych składników trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Konto 130-1-35 - Rachunek bieżący jednostki – „Termomodernizacja budynków komunalnych, mieszkalnych, wielorodzinnych stanowiących własność gminy”

Konto 130-1-35 służy do ewidencji wydatków budżetowych objętych planem finansowym związanym z realizacją projektu.

Na stronie Ma konta 130-1-35 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym projektu, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 4, 7 lub 8.

Na koncie 130-1-35 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Saldo konta 130-1-35 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800-01.

Konto 130-2-15 – Rachunek bieżący-dochody-PROJEKT „Termomodernizacja budynków komunalnych, mieszkalnych, wielorodzinnych stanowiących własność gminy”

Konto 130-2-15 służy do ewidencji dochodów budżetowych objętych planem finansowym związanym z realizacją projektu.

Na stronie Wn konta 130-2-15 ujmuje się otrzymane dochody budżetowe zgodnie z planem finansowym projektu, (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z właściwym kontem zespołu 2.

Konto 201-2 KON – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201-2 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw materiałów i towarów oraz robót i usług.

Do konta 201-2 utworzono analitykę KON dotyczącą występujących kontrahentów, z którymi będą prowadzone rozrachunki.

Na stronie Wn konta 201-2 ujmuje się:

- spłaty zobowiązań wobec dostawców,
- zgłoszone dostawcom reklamacje,

Na stronie Ma konta 201-2 ujmuje się:

- zobowiązania dotyczące dostaw materiałów i towarów oraz robót i usług,
- należne dostawcom odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań,

Ewidencja analityczna do konta 201-2 powinna zapewniać ustalenie przebiegu rozrachunków i stanu zobowiązań w odniesieniu do każdego kontrahenta oraz wyodrębnienie terminów wymagalności.

Konto 201-2 wykazuje w zasadzie saldo Ma. Może ono także obejmować rozrachunki z dostawcami, których konta wykazują salda Wn – wyrażające należności z tytułu nadpłat oraz reklamacji, rabatów, bonifikat itp.

Salda Wn i Ma rozrachunków z dostawcami (konto 201) nie mogą być z sobą kompensowane bez podstawy prawnej.

720-04 - Przychody z tyt. dochodów budżetowych – inne dochody

Konto 720-04 -służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych w związku z realizacją projektu pn. „Termomodernizacja budynków komunalnych, mieszkalnych, wielorodzinnych stanowiących własność gminy”.

Na stronie Ma konta 720-04 ujmuje się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych w związku z realizacją projektu pn. „Termomodernizacja budynków komunalnych, mieszkalnych, wielorodzinnych stanowiących własność gminy”.

Konto 800 - Fundusz jednostki

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

Do konta 800- utworzono analitykę poprzez dodanie:

- cyfry 01 - co oznacza fundusz jednostki – obrotowy,
- cyfry 04 – co oznacza fundusz jednostki – inwestycyjny.

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 Ma konta 80004 ujmuje się w szczególności:

- równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji,

Na stronie Ma konta 80001 ujmuje się w szczególności

- przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130-1-35,

Na stronie Wn konta 80001 ujmuje się w szczególności

- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 81004;

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810-04 -Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto 810-04 służy do ewidencji równowartości dokonanych wydatków na inwestycję związaną z realizacją projektu pn. „Termomodernizacja budynków komunalnych, mieszkalnych, wielorodzinnych stanowiących własność gminy”. Na stronie Wn konta 810-04 ujmuje się równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810-04 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810-04 na konto 800-01.

Ewidencję analityczną do konta 810-04 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji.

Na koniec roku konto 810-04 nie wykazuje salda.

Konto 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym projektu danego roku budżetowego.

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.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999- Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania przyszłych wydatków budżetowych, które będą realizowane w latach następnych.

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

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się zaangażowanie wydatków lat przyszłych.

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

Na koniec roku konto 999 wykazuje saldo Ma.