

## ZARZĄDZENIE Nr 71/2020

### Wójta Gminy Stolno

z dnia 28 sierpnia 2020 r.

**w sprawie Planu Kont dla projektu p.n. „Budowa sieci wodociągowej i sieci kanalizacyjnej w miejscowości Grubno oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Stolno” realizowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 713 tj.), w związku z art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 tj.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342 tj.), zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Dla projektu inwestycyjnego pn.: „Budowa sieci wodociągowej i sieci kanalizacyjnej w miejscowości Grubno oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Stolno” prowadzona jest odrębnie ewidencja księgową .

2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

3. Okresami sprawozdawczymi w roku obrotowym są kolejne miesiące roku.

4. W Urzędzie Gminy Stolno księgi rachunkowe projektu , o którym mowa w ust. 1, prowadzi Referat Planowania i Finansów.

5. Referat Planowania i Finansów sporządza sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych dla jednostki - Urzędu Gminy Stolno na podstawie miesięcznych sprawozdań sporządzanych przez ten referat oraz sprawozdanie finansowe jednostki - Urzędu Gminy Stolno na podstawie zestawienia obrotów i sald sporządzanego przez ten referat ujmującego obroty i salda ewidencji prowadzonej dla projektu, o którym mowa w ust. 1.

§ 2. 1. Ustala się Plan Kont dla projektu pn. „Budowa sieci wodociągowej i sieci kanalizacyjnej w miejscowości Grubno oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Stolno”- według załącznika do niniejszego zarządzenia.

2. Rachunkowość objęta Planem Kont prowadzona jest komputerowo w systemie „FKB+”.

§ 3. Za realizację zapisów § 2 ust. 1 odpowiada Skarbnik Gminy Stolno.

§ 4. Za kontrolę merytoryczną dokumentów finansowo-księgowych, polegającą na zbadaniu:

- czy dane w nim zawarte odpowiadają rzeczywistym zdarzeniom gospodarczym,
- czy wyrażona w nim operacja gospodarcza była celowa i zgodna z obowiązującymi przepisami prawa,
- czy kwota, na jaką opiewa dokument znajduje zabezpieczenie w planie finansowym,
- czy stosowano ustawę Prawo Zamówień Publicznych z podaniem łącznej wartości udzielonego zamówienia,

a także za właściwe określenie obiektu środka trwałego, prawidłowe wskazanie umowy wraz z datą jej zawarcia oraz okresu jej realizacji, protokołu odbioru przedmiotu umowy wraz z datą jego sporządzenia , gdy miał miejsce, zamieszczenie opisu merytorycznego określającego

przeznaczenie/cel operacji gospodarczej lub finansowej odpowiada Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej w Urzędzie Gminy Stolno, lub osoba Jego zastępująca – zatwierdzający do realizacji dany wydatek lub ustalający daną należność.

§ 5. W sprawach nie uregulowanych niniejszym zarządzeniem ma zastosowanie zarządzenie nr 144/2017 Wójta Gminy Stolno z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 98/2010 w sprawie Zakładowego Planu Kont.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Załącznik

do Zarządzenia Nr 71/2020 Wójta Gminy Stolno

z dnia 28 sierpnia 2020 r.

**Plan Kont**  
dla projektu pn. „Budowa sieci wodociągowej i sieci kanalizacyjnej  
miejscowości Grubno oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków  
na terenie Gminy Stolno”

**I. ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ**

1. Ewidencja księgowa prowadzona jest dla wyodrębnionej jednostki ewidencyjnej o wyróżniku :  
53 – BUDOWA SIECI WOD-KAN 2020 – BUD SIECI WODOCIĄGOWEJ I SIECI  
KANALIZACYJNEJ W MIEJSCOWOŚCI GRUBNO ORAZ BUDOWA PRZYDOMOWYCH  
OCZYSZCZALNI ŚCIEKÓW.

2. Analityka do kont może być rozbudowana w zależności od potrzeb. Dodanie konta analitycznego nie wymaga każdorazowo zmiany zarządzenia Wójta Gminy Stolno w sprawie Planu Kont dla projektu p.n. „**Budowa sieci wodociągowej i sieci kanalizacyjnej w miejscowości Grubno oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Stolno**” realizowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020

**II WYKAZ KONT**

**ZESPÓŁ „0” – MAJĄTEK TRWAŁY**

**1. 011- Środki trwałe** – ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych związanych z realizacją projektu pn. „Budowa sieci wodociągowej i sieci kanalizacyjnej w miejscowości Grubno oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Stolno”, które są umarzane stopniowo. Odpisów umorzeniowych dokonuje się przyjmując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Do konta należy prowadzić rozszerzoną ewidencję szczegółową umożliwiającą:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia,
- 2) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. poz. 1864),
- 3) ustalenie osób odpowiedzialnych za stan środków trwałych,
- 4) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych wytworzonych w ramach projektu służą:

- 1) księga obiektów inwentarzowych,

- 2) szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych lub inne **urządzenia** ewidencyjne o tym samym przeznaczeniu,
- 3) tabele amortyzacyjne.

**2. 071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych** – ewidencjonuje się zmniejszenia wartości bieżącej z tytułu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powstałego w wyniku planowanych odpisów amortyzacyjnych i odpisów aktualizujących. Umorzenie środków trwałych nalicza się zgodnie z przepisami podatkowymi, od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do **używania**, i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie w wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji. Ewidencję **szczególową** do konta 071 prowadzi się dla poszczególnych środków trwałych.

**3. 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)** ewidencjonuje się ogół kosztów poniesionych na realizowany projekt- na mające powstać nowe środki trwałe, które finansuje się ze środków na inwestycje. Koszty środków trwałych w budowie (inwestycji) obejmują wartość ( w cenie nabycia) wszystkich rzeczowych składników zużytych do wytworzenia oraz wykonanych robót i usług obcych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych przedmiotów **aktywów** trwałych, w tym m.in.: nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętej, koszty dokumentacji projektowej inwestycji, badań geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych, przygotowania terenu pod budowę, nadzoru inwestorskiego inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie kosztów wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiekty), umożliwić ustalenie źródeł finansowania inwestycji i zaangażowania środków unijnych oraz umożliwić wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych.

#### ZESPÓŁ „1” – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

**4. 130- Rachunek bieżący jednostki** – ewidencjonuje się stan środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym , w tym zasilenia z budżetu Gminy Stolno oraz środków unijnych

**5. 130-900-90001-6050- Rachunek bieżący jednostki** – ewidencjonuje się stan środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu płatności wydatków finansowanych ze środków własnych nie kwalifikowalnych

**6. 130-900-90001-6057-Rachunek bieżący jednostki** – ewidencjonuje się stan środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu płatności wydatków finansowanych ze środków pochodzących z budżetu środków europejskich

**7. 130-900-90001-6059- Rachunek bieżący jednostki** – ewidencjonuje się stan środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu płatności wydatków współfinansowanych udziałem własnym Gminy Stolno

#### ZESPÓŁ „2” - ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA

**8. 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** – ewidencjonuje wszelkie rozrachunki i roszczenia krajowe z tytułu dostaw, robót i usług w związku z realizacją projektu powstałe w wyniku fakturowania na rzecz jednostki dostaw, robót i usług lub zaliczek na przyszłe usługi. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów, a ponadto powinna umożliwić ustalenie należności i zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym oraz w sprawozdaniach budżetowych

**9. 223- Rozliczenie wydatków budżetowych** – ewidencjonuje się rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych , w tym wydatków w ramach **współfinansowania** projektu realizowanego ze środków europejskich, wydatki finansowane są ze środków otrzymanych do wysokości przewidzianej w planie finansowym

**10. 225 - Rozrachunki z budżetami** - ewidencjonuje się rozrachunki z budżetem państwa z tytułu VAT w przypadku czynności objętych rozliczeniem VAT naliczonego i VAT należnego oraz z tytułu pełnienia funkcji płatnika – potrąceń na podatek dochodowy od fizycznych. Ewidencje pomocniczą do tego konta należy prowadzić z uwzględnieniem podziału na tytuły rozliczeń.

**11. 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne** – służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Do konta tego należy prowadzić ewidencję analityczną zapewniającą możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z poszczególnymi instytucjami z jednoczesnym wskazaniem tytułów tych rozrachunków.

**12. 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** – służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umowy agencyjnej, umów zlecenia, umów o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń. Od 2021 r. będzie realizowane zobowiązanie do stosowania przepisów ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych. Na koncie 231 ewidencjonowane będą tylko opłaty obciążające pracownika. Do konta 231 należy prowadzić szczegółową ewidencję wynagrodzeń i świadczeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia.

#### ZESPÓŁ „4” KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

**13 .400 – Amortyzacja** – ewidencjonuje się naliczone odpisy amortyzacyjne od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne są naliczane stopniowo według przyjętych stawek amortyzacyjnych.

#### ZESPÓŁ „8” - FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

**14. 800-Fundusz jednostki** - ewidencjonuje się równowartość majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.

**15. 810- Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje** - ewidencjonuje się uznane za wykorzystane lub rozliczone dotacje otrzymane z budżetu, wartości płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków budżetowych na finansowanie własnych środków trwałych w budowie. Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

**16. 860 – Wynik finansowy** – służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego.

#### ZESPÓŁ „9” – KONTA POZABILANSOWE

**17. 980-900-90001-6050 -Plan finansowy wydatków budżetowych** – służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków projektu w zakresie finansowania środkami własnymi budżetu według podziałki klasyfikacji budżetowej, na koniec roku nie wykazuje salda

**18. 980-900-90001-6059 -Plan finansowy wydatków budżetowych** – służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków projektu w zakresie finansowania udziałem własnym kwalifikowalnym według podziałki klasyfikacji budżetowej, na koniec roku nie wykazuje salda

**19. 980-900-90001-6057 -Plan finansowy wydatków budżetowych** – służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków projektu w zakresie finansowania środkami unijnymi według podziałki klasyfikacji budżetowej, na koniec roku nie wykazuje salda

**20. 998-900-90001—6050— Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego** – ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w roku bieżącym w zakresie finansowania środkami własnymi, niekwalifikowalnymi. Ewidencja prowadzona na tym koncie ma być pomocna przy wstępnej kontroli zgodności zmierzonych wydatków z planem finansowym projektu, aby nie dopuścić do przekroczenia dyscypliny budżetowej

**21. 998-900-90001 – 6057— Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego** ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w roku bieżącym w zakresie finansowania ze środków europejskich. Ewidencja prowadzona na tym

koncie ma być pomocna przy wstępnej kontroli zgodności zmierzonych wydatków z planem finansowym projektu, aby nie dopuścić do przekroczenia dyscypliny budżetowej

**22. 998-926-92601-6059-- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego** ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w roku **bieżącym r.** w zakresie finansowania udziałem własnym kwalifikowalnym projektu. Ewidencja prowadzona na tym koncie ma być pomocna przy wstępnej kontroli zgodności zmierzonych wydatków z planem finansowym projektu, aby nie dopuścić do przekroczenia dyscypliny budżetowej.

**23.999-900-90001—6050— Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat** – ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w przyszłych latach w zakresie finansowania środkami własnymi, niekwalifikowanymi.

**24. 999-900-900001 – 6057— Zaangażowanie wydatków przyszłych lat** ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w przyszłych latach w zakresie finansowania ze środków europejskich.

**25. 999-926-92601-6059-- Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat** ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w przyszłych latach w zakresie finansowania udziałem własnym kwalifikowalnym projektu

SKARBU GMINY  
[Signature]

W O J T  
[Signature]  
mgr Józef Kabeszko