

Aneks Nr 8

do zasad księgowych związanych z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz wykazu kont służących do ewidencji zdarzeń opisanych w zakładowym planie kont Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia, a także konta uzupełniające zakładowy plan kont wraz z zasadami ich funkcjonowania

W punkcie I dodaje się dodatkowe oznaczenia stanowiące odpowiedni kod rachunkowy dla wszystkich zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej.

Celem dodatkowych oznaczeń do kont organu, jednostki i pozycji klasyfikacji jest wyodrębnienie projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej tj.

Cyfra 28 „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

W punkcie II dodaje się dodatkowe oznaczenia do wykazu kont i ewidencji operacji finansowych związanych z realizacją projektów z udziałem środków z Unii Europejskiej

JEDNOSTKA

011-2,....., 011-28 – Środki trwałe

101-2,.....,101-28 - Kasa

080-2,.....,080-28 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)

130-2-6,.....,130-2-28 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej

201-2,.....201-28 – Rozrachunki z dostawcami

225-2,.....,225-28 – Rozrachunki z budżetami

401-2....401-28, 402-2...402-28, 403-2....403-28, 404-2...404-28, 405-2....405-28,

409-2...409-28 – Koszty według rodzaju

800-2,.....,800-28 – Fundusz jednostki - inwestycje

810-2,.....,810-28 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

860-2,.....,860-28 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

994-2,.....,994-28 – Wkład własny niepieniężny

W punkcie III dodaje się dodatkowe ewidencje operacji finansowych związanych z realizacją projektu z udziałem środków z Unii Europejskiej– Gmina ma możliwość skorzystania z prefinansowania wydatków

Gmina na finansowanie projektów w wysokości środków unijnych zaciąga pożyczkę w BGK na wyprzedzające finansowanie na realizację operacji.

Plan kont dla budżetu (organu) jednostki samorządu terytorialnego uzupełnia się o następujące konta bilansowe dla zadania:

„Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km

1 +380,00” oznaczonego cyfrą 28

Dla powyższych zadań wprowadza się dodatkowe oznaczenia do kont:

1 - rachunek bieżący otwarty w BGK dla realizacji w/w zadania

2 - rachunek pożyczki na wyprzedzające finansowanie otwarty w BGK dla realizacji w/w zadania

3- rachunek bieżący otwarty w BGK dla pozostałych kosztów związanych z realizacją w/w zadania

KONTA BILANSOWE - ORGAN

133-28-1 – rachunek budżetu otwarty w BGK dla realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

133-28-2 – rachunek pożyczki na wyprzedzające finansowanie otwarty w BGK dla realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

133-28-3 – rachunek budżetu otwarty w BGK dla pozostałych kosztów związanych z realizacją zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

140-28-1 – środki pieniężne w drodze (przelew środków z rachunku bankowego budżetu na inny rachunek bankowy budżetu) na rachunek otwarty w BGK dla realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

140-28-2 - środki pieniężne w drodze (przelew środków z rachunku bankowego budżetu na inny rachunek bankowy budżetu) na rachunek pożyczki na wyprzedzające finansowanie otwarty w BGK dla realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

140-28-3 – środki pieniężne w drodze (przelew środków z rachunku bankowego budżetu na inny rachunek bankowy budżetu) na rachunek otwarty w BGK dla pozostałych kosztów związanych

z realizacją zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

222-28-1 – rozliczenie dochodów budżetowych -kapitalizacja odsetek od rachunku budżetu otwartego w BGK dla realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

223-28-1 – rozliczenie wydatków budżetowych - wydatki budżetu poniesione na realizację projektu z rachunku budżetu otwartego w BGK dla realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

223-28-2- rozliczenie wydatków budżetowych - wydatki budżetu poniesione na realizację projektu z rachunku pożyczki na wyprzedzające finansowanie otwartego w BGK dla realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

223-28-3 – rozliczenie wydatków budżetowych - wydatki budżetu poniesione na realizację projektu z rachunku budżetu otwartego w BGK dla pozostałych kosztów związanych z realizacją zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

260-28-2 – zobowiązanie finansowe z tytułu zaciągniętej pożyczki w BGK na wyprzedzające finansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

901-28-1 – dochody budżetu – zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-27S od rachunku budżetu otwartego w BGK dla realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

901-28-2 - dochody budżetu – zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-27S z rachunku pożyczki na wyprzedzające finansowanie otwartego w BGK dla realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

902-28-1 – wydatki budżetu - zrealizowane wydatki na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S poniesione na realizację projektu z rachunku budżetu otwartego w BGK dla realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

902-28-2 – wydatki budżetu – zrealizowane wydatki na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S poniesione na realizację projektu z rachunku pożyczki na wyprzedzające finansowanie otwartego w BGK dla realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

902-28-3 - wydatki budżetu - zrealizowane wydatki na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S poniesione na realizację projektu z rachunku budżetu otwartego w BGK dla pozostałych kosztów związanych z realizacją zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

KONTA BILANSOWE - JEDNOSTKI

130-1-28-1 – rachunek bieżący jednostek budżetowych dla realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

130-2-28-2 - rachunek bieżący jednostek budżetowych dla realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

130-1-28-3 – rachunek bieżący jednostek budżetowych dla realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

201-28-1 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług związanych z projektem „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00” – udział własny gminy

201-28-2 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług związanych z projektem „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00” – w wysokości pożyczki na prefinansowanie

402-28-3 – usługi obce służy do ewidencji opłat za prowadzenie rachunku w BGK, opłata za przelewy w czasie trwania inwestycji związanych z projektem „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

720-28-3 – przychody z tytułów dochodów budżetowych zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

750-28-3 – przychody i koszty finansowe służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych (kapitalizacja odsetek)

751-28-3 – koszty finansowe służą do ewidencji odsetek od pożyczki zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1 +380,00”

IV. Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją projektu z udziałem środków unijnych oraz pożyczek na prefinansowanie – projekt inwestycyjny

Lp.	Treść	Budżet j.s.t.	Rachunki w BGK		Jednostka budżetowa
			R-ek śr. własnych Wyodrębniona jednostka budż.	R-ek pożyczki Wyodręb. Organ dla projektu	
1	2	3	4	5	6
1.	Zaksięgowanie wpływu faktury wykonawcy projektu				080-28-1-1/201-28-1 wg.klas.budż. 080-28-1-2/201-28-2 wg.klas.budż
2.	Zasilenie r-ku środków własnych – udział własny	140/133	133-28-1/140-28-1		
3.	Zapłata faktury wykonawcy w wysokości udziału własnego gminy.		201-28-1/130-2-28-1 wg.klas.budż. 223-28-1/133-28-1		810-28/800-28
4.	Wpływ pożyczki na prefinansowanie w wysokości udziału środków unijnych.			133-28-2/260-28-2	
5.	Zapłata faktury wykonawcy w wysokości pożyczki na prefinansowanie			201-28-2/130-2-28-2 wg klasyf. budżetowej 223-28-2/133-28-2	810-28/800-28
6.	Kapitalizacja odsetek od środków własnych -r-ek środków własnych		130-1-28-3/750-28-3 133-28-3/222-28-3		

Lp.	Treść	Budżet j.s.t.	Rachunki w BGK		Jednostka budżetowa
			R-ek .śr. własnych Wyodrębniona jednostka budż.	R-ek pożyczki Wyodręb. Organ dla projektu	
1	2	3	4	5	6
			wg klasyf. budżetowej		
7.	Wpływ środków z ARIMR w wysokości określonej umową			133-28-2/901-28-2 wg klasyf. budżetowej	
8.	Splata pożyczki w BGK			800-1-28-2/720-28- 2 260-28-2/133-28-2	
9.	Przekazanie dotacji na r-k środków własnych			140-28-2/133-28-2	
10.	Wpływ dotacji na r-k środków własnych		133-28-1/140-28-1		
11.	Przekazanie dotacji do budżetu (likwidacja rachunku środków własnych)		140-28-1/133-28-1		
12.	Wpływ środków z dotacji do budżetu gminy	133/140			
13.	Zapłata za koszty niekwalifikowane nieobjęte projektem - opłata za r-ek BGK, przelewy w czasie trwania inwestycji		402-28-3/130-2-28-3 wg klasyf. budżetowej 223-28-3/133-28-3		
14.	Zapłata odsetek od pożyczki		751-28-3/130-2-28-3 223-28-3/133-28-3		
15.	Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-27S		222-28-1/901-28-1		

Lp.	Treść	Budżet j.s.t.	Rachunki w BGK		Jednostka budżetowa
			R-ek .śr. własnych Wyodrębniona jednostka budż.	R-ek pożyczki Wyodręb. Organ dla projektu	
1	2	3	4	5	6
16.	Zrealizowane wydatki na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S		902-28-1/223-28-1 902-28-3/223-28-3	902-28-2/223-28-2	
17.	Przyjęcie środka trwałego – OT				011-28/080-28-1-1 011-28/080-28-1-2 011-28/080-28-2-1
18.	Roczne przeksięgowanie wydatków- polecenie księgowania – generowanie przez program		961/902-28-1 961/902-28-3	961/902-28-2	
19.	Roczne przeksięgowanie dochodów- polecenie księgowania – generowanie przez program		901-28-1/961 901-28-3/961		


 WOJT GMINY
 Roman Włoczorek