

ZARZĄDZENIE NR 67/2014
BURMISTRZA MIASTA I GMINY NAKŁO NAD NOTECIĄ

z dnia 3 kwietnia 2014 r.

w sprawie wprowadzenia planu kont na rzecz realizacji Projektu "E - liderzy Pałuk i Krajny - nowa jakość lokalnej administracji dla dobra mieszkańców" realizowanego w ramach Priorytetu V. dobre rządzenie Działania 5.2 Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej. Poddziałania 5.2.1 Modernizacja zarządzania w administracji samorządowej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.) oraz p-ktu 6 pp-kt 8 Załącznika Nr 7 do zarządzenia Nr 88/2008 Burmistrza Miasta i Gminy w Nakle nad Notecią w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości

zarządza się, co następuje:

§ 1. Na podstawie umowy partnerskiej na rzecz realizacji Projektu między PPHK Bytmet Ryszard Jagielski a Gminą Mrocza a Gminą Nakło nad Notecią a Gminą Sadki a Gminą Szubin a Powiatem Nakleńskim w dniu 24 marca 2014 r. umową nr 2/2014/5.2.1POKL na rzecz realizacji Projektu "E - liderzy Pałuk i Krajny - nowa jakość lokalnej administracji dla dobra mieszkańców" realizowanego w ramach Priorytetu V. dobre rządzenie Działania 5.2 Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej. Poddziałania 5.2.1 Modernizacja zarządzania w administracji samorządowej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, wprowadza się jako obowiązujący plan kont dla wyżej wymienionego projektu, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy.

Z up. BURMISTRZA

~~Prze Kalanion~~
Z-ca Burmistrza

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 67/2014

Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią

z dnia 3 kwietnia 2014 r.

w sprawie wprowadzenia planu kont na rzecz realizacji Projektu "E - liderzy Pałuk i Krajny - nowa jakość lokalnej administracji dla dobra mieszkańców" realizowanego w ramach Priorytetu V. dobre rządzenie Działania 5.2 Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej. Poddziałania 5.2.1 Modernizacja zarządzania w administracji samorządowej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

1. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych ze środków publicznych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego /EFS/, w budżecie miasta i gminy (organie) sporządza się odrębny rejestr prowadzony w systemie informatycznym i wprowadza się konta syntetyczne bilansowe jn.:

133-35 - rachunek bankowy budżetu wydzielony na przyjęcie środków pieniężnych na realizację Projektu (subkonto);

133-35-1; 133-35-2 itd.

135-35 - rachunek środków na niewygasające wydatki;

135-35-1; 135-35-2 itd.

140-35 - krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne;

140-35-1; 140-35-2 itd.

141-35 - środki pieniężne w drodze;

141-35-1; 141-35-2 itd.

240-35 - pozostałe rozrachunki;

240-35-1; 240-35-2 itd.

901-35 - dochody budżetu na realizację Projektu;

901-35-1; 901-35-2 itd.

902-35 - wydatki budżetu na realizację Projektu;

902-35-1; 902-35-2 itd.

903-35 - niewykonane wydatki;

903-35-1; 903-35-2 itd.

904-35 - niewygasające wydatki;

904-35-1; 904-35-2 itd.

960 - skumulowane wyniki budżetu;

961-35 - wynik wykonania budżetu w zakresie Projektu;

961-35-1; 961-35-2 itd.

962 - wynik na pozostałych operacjach.

2. Ewidencja operacji księgowych w budżecie (organie) w zakresie realizacji Projektu:

L.p.	Treść	Wn	Ma
1.	Wpływ środków na rachunek bankowy (subkonto budżetu) dla Projektu	133-35	901-35
2.	Księgowanie zrealizowanych wydatków w ramach Projektu	902-35	133-35
3.	Księgowanie wartości niewykonanych wydatków Projektu zatwierdzonych do realizacji	903-35	904-35

4.	w latach następnych Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta 903-35	961-35	903-35
5.	Przebieganie rocznych dochodów i wydatków:		
	a.) wydatki zrealizowane w ramach Projektu,	961-35	902-35
	b.) dochody zrealizowane w ramach Projektu,	901-35	961-35
	c.) przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	961-35	960

Wprowadza się opis do zasad funkcjonowania kont jak niżej:

Wykaz kont analitycznych do kont syntetycznych znajduje się w programie komputerowym do obsługi księgowości budżetu. Konta analityczne (podział pionowy i poziomy) tworzone są na potrzeby prawidłowego rozliczania środków finansowych, rozliczeń pomiędzy innymi instytucjami oraz sporządzania sprawozdań i nie wymagają zmiany niniejszego zarządzenia.

Ogólną zasadą systemu płatności dla działań finansowanych z Unii Europejskiej jest przekazanie Beneficjentowi środków finansowych zgodnie z umową o przyznanie dofinansowania Projektu.

Otrzymane środki europejskie ewidencjonowane są na wydzielonym dla Projektu subkoncie budżetu na następujących kontach: 133-35 – subkonto rachunku bankowego budżetu dla Projektu i 901-35 – dochody budżetu w zakresie przyznanej pomocy dla Projektu.

Zatem otrzymane przez Gminę Nakło nad Notecią środki ujmuje się w § 6208 w zakresie środków /EFS/.

3. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków z Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego /EFS/ w jednostce budżetowej Urzędu Miasta i Gminy w Nakle n. Notecią sporządza się odrębny rejestr prowadzony w systemie informatycznym i wprowadza się konta syntetyczne bilansowe jn.:

konta bilansowe:

011-35 - środki trwałe;

011-35-1; 011-35-2 itd.

013-35 - pozostałe środki trwałe;

013-35-1; 013-35-2 itd.

071-35 - umorzenie środków trwałych;

071-35-1; 071-35-2 itd.

072-35 - umorzenie pozostałych środków trwałych;

072-35-1; 072-35-2 itd.

080-35 - inwestycje (środki trwałe w budowie);

080-35-1; 080-35-2 itd.

130-35 - rachunek bieżący jednostki (subkonto) dla Projektu;

130-35-1; 130-35-2 itd.

201-35 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami;

201-35-1; 201-35-2 itd.

221-35 - należności z tytułu dochodów budżetowych;

221-35-1; 221-35-2 itd.

225-35 - rozrachunki z budżetami;

225-35-1; 225-35-2 itd.

229-35 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne;

229-35-1; 22-35-2 itd.

240-35 - pozostałe rozrachunki;

240-35-1; 240-35-2 itd.
400-35 - amortyzacja;
400-35-1; 400-35-2 itd.
401-35 - zużycie materiałów i energii;
401-35-1; 401-35-2 itd.
402-35 - usługi obce;
402-35-1; 402-35-2 itd.
750-35 - przychody finansowe;
750-35-1; 750-35-2 itd.
800-35 - fundusz jednostki;
800-35-1; 800-35-2 itd.
810-35 - środki z budżetu na inwestycje;
810-35-1; 810-35-2 itd.
860-35 - wynik finansowy;
860-35-1; 860-35-2 itd.

4. Opis operacji gospodarczych ewidencjonowanych na kontach wymienionych w punkcie 3:

konto 011-35 - służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które nie podlegają ujęciu na koncie 013-35. Na stronie Wn konta 011-35 ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma – zmniejszenia stanu wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071-35. Konto 011-35 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej;

konto 013-35 - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn konta 013-35 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 072-35;

konto 071-35 - służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych przez Urząd Miasta i Gminy w Nakle n. Notecią. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400-35. Na stronie Wn konta 071-35 ujmuje się zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych a na stronie Ma ujmuje się zwiększenia wartości początkowej środków trwałych. Konto 071-35 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych;

konto 072-35 - służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401-35. Na stronie Wn ujmuje się umorzenia pozostałych środków trwałych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie a także stanowiących niedobór lub szkodę. Na stronie Ma ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych;

konto 080-35 - służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych. Na stronie Wn konta 080-35 ujmuje się poniesione koszty dotyczące prowadzonej inwestycji dotyczącej Projektu a na stronie Ma wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci środków trwałych. Konto 080-35 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonej dotyczącej Projektu;

konto 130-35 - służy do wtórnej ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku bankowym w zakresie realizacji wydatków projektu. Na stronie Wn konta 130-35 ujmuje się wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 221-35 a na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków pieniężnych na realizację Projektu finansowanego z tych środków w korespondencji z kontem 240-35 oraz okresowe lub roczne przeksięgowanie zrealizowanych wydatków w korespondencji z kontem 800-35;

konto 201-35 - służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych oprócz należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221-35. Konto 201-35 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń dotyczących Projektu. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201-35 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów. Konto 201-35 może wykazywać dwa salda.

konto 221-35 - służy do ewidencji należności jednostki budżetowej z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221-35 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat a na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy należności. Ewidencja szczegółowa do konta 221-35 powinna być prowadzona wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 221-35 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach;

konto 225-35 - służy do ewidencji rozrachunków w szczególności z tytułu podatków. Na stronie Wn ujmuje się wpłaty do budżetów a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 225-35 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie;

konto 229-35 - służy do ewidencji innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn konta 229-35 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań a na stronie Ma zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych;

konto 240-35 - służy do ewidencji należności oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach od 221-35 do 229-35. Na stronie Wn konta 240-35 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240-35 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów;

konto 400-35 - służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo wg stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 400-35 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne a na stronie Ma ujmuje się ewentualne zmniejszenia odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400-35 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400-35 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860-35;

konto 401-35 - służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii. Na stronie Wn konta 401-35 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii oraz umorzenie pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 072-35 a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii a także odpisy umorzenia pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 072-35 oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860-35. Ewidencję analityczną do konta 401-35 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dodaniem czwartej cyfry 8 zgodnie z szczegółowym budżetem i harmonogramem Projektu;

konto 402-35 - służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych. Na stronie Wn tego konta ujmuje się koszty poniesione na zakup usług obcych, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów. Na dzień bilansowy wartość poniesionych kosztów usług obcych przenosi się na konto 860-35.

konto 750-35 - służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych. Na stronie Ma konta 750-35 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych. Na stronie Wn konta 750-35 dokonuje się przeksięgowania zrealizowanych przychodów na stronę Ma konta 860-35. Na koniec roku konto 750-35 nie wykazuje salda;

konto 800-35 - służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego Projektu i ich zmian. Na stronie Wn konta 800-35 ujmuje się zmniejszenia funduszu a na stronie Ma konta 800-35 jego zwiększenia. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860-35 w zakresie Projektu. Na stronie Ma ujmuje się w szczególności: - przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860-35 w zakresie Projektu, - okresowe lub roczne przeniesienie

zrealizowanych wydatków dotyczących Projektu z 130-35. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800-35 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu Projektu;

konto 810-35 - służy do ewidencji środków z budżetu na inwestycje. Na stronie Wn konta 810-35 ujmuje się równowartość wydatków dokonanych przez Urząd Miasta i Gminy Nakło nad Notecią ze środków budżetu na finansowanie inwestycji a na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego salda konta 810-35 na konto 800-35. Na koniec roku konto 810-35 nie wykazuje salda.

konto 860-35 - służy do ewidencji ustalania wyniku finansowego Projektu. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860-35 ujmuje się sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400-35 i 401-35. Na stronie Ma konta 860-35 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów z operacji finansowych w korespondencji z kontem 750-35. Saldo konta 860-35 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy Projektu, saldo Wn stratę netto, saldo Ma zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800-35.

Wprowadza się opis do zasad funkcjonowania kont jak niżej:

Wykaz kont analitycznych do kont syntetycznych znajduje się w programie komputerowym do obsługi księgowości budżetu. Konta analityczne (podział pionowy i poziomy) tworzone są na potrzeby prawidłowego rozliczania środków finansowych, rozliczeń pomiędzy innymi instytucjami oraz sporządzania sprawozdań i nie wymagają zmiany niniejszego zarządzenia.