

ZARZĄDZENIE NR 27/2013
BURMISTRZA MIASTA I GMINY NAKŁO NAD NOTECIĄ

z dnia 8 lutego 2013 r.

w sprawie wprowadzenia planu kont w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 - 2013 w ramach działania "Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej" w zakresie operacji "Budowa sieci kanalizacji ściekowej z przyłączami doprowadzonymi do granic poszczególnych zabudowanych posesji, sieciowych przepompowni - tłoczni ścieków PS-1, PS-2, PS-3 z wodociągowymi, na terenie wsi i domów jednorodzinnych w miejscowości Występ I - na obszarze pomiędzy ulicami: Nakielską, Wiejską, Rybacką i Tulipanową".

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) 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 (tekst jednolity: 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 n. Notecią w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości

zarządza się, co następuje:

§ 1. Na podstawie zawartej między Województwem Kujawsko-Pomorskim a Gminą Nakło nad Notecią w dniu 23 lipca 2012 r. umową przyznania pomocy nr OW-I.052.2.29.390.2012 00076-6921-UM0200029/12 w ramach Programu oś 3 "Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej" działanie 321, "Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej", 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.


BURMISTRZ
Sławomir Napierała

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 27/2013

Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią

z dnia 8 lutego 2013 r.

Plan kont dla projektu w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 - 2013 w ramach działania "Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej" w zakresie operacji "Budowa sieci kanalizacji ściekowej z przyłączami doprowadzonymi do granic poszczególnych zabudowanych posesji, sieciowych przepompowni - tłoczni ścieków PS-1, PS-2, PS-3 z wodociągowymi, na terenie wsi i domów jednorodzinnych w miejscowości Występ I - na obszarze pomiędzy ulicami: Nakielską, Wiejską, Rybacką i Tulipanową".

1. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich /PROW/, w budżecie miasta i gminy (organie) sporządza się odrębny rejestr prowadzony w systemie informatycznym i wprowadza się konta syntetyczne bilansowe jn.:

133-19 - rachunek bankowy budżetu wydzielony na przyjęcie środków pieniężnych na realizację Projektu (subkonto);

135-19 - rachunek środków na niewygasające wydatki;

140-19 - krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne;

141-19 - środki pieniężne w drodze;

240-19 - pozostałe rozrachunki;

901-19 - dochody budżetu na realizację Projektu;

902-19 - wydatki budżetu na realizację Projektu;

903-19 - niewykonane wydatki;

904-19 - niewygasające wydatki;

960 - skumulowane wyniki budżetu;

961-19 - wynik wykonania budżetu w zakresie Projektu;

962 - wynik na pozostałych operacjach.

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

| Lp | Treść | Wn | Ma |
|----|---|--------|--------|
| 1. | Wpływ środków na rachunek bankowy (subkonto budżetu) dla Projektu | 133-19 | 133-19 |
| 2. | Księgowanie zrealizowanych wydatków w ramach Projektu | 902-19 | 904-19 |
| 3. | Księgowanie wartości niewykonanych wydatków Projektu zatwierdzonych do realizacji w latach następnych | 903-19 | 904-19 |
| 4. | Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta 903-19 | 961-19 | 903-19 |
| 5. | Przebieganie rocznych dochodów i wydatków: | | |

| | | |
|---|--------|--------|
| a.) wydatki zrealizowane w ramach Projektu, | 961-19 | 902-19 |
| b.) dochody zrealizowane w ramach Projektu, | 901-19 | 961-19 |
| c.) przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu | 961-19 | 960 |

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: 133-19 – subkonto rachunku bankowego budżetu dla Projektu i 901-19 – dochody budżetu w zakresie przyznanej pomocy dla Projektu.

Zatem otrzymane przez Miasto i Gminę Nakło nad Notecią środki ujmuje się w § 6208 w zakresie środków europejskich Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich /PROW/.

3. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków z europejskiego Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich /PROW/ 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:

- 011-19 - środki trwałe;
- 013-19 - pozostałe środki trwałe;
- 071-19 - umorzenie środków trwałych;
- 072-19 - umorzenie pozostałych środków trwałych;
- 080-19 - inwestycje (środki trwałe w budowie);
- 130-19 - rachunek bieżący jednostki (subkonto) dla Projektu;
- 221-19 - należności z tytułu dochodów budżetowych;
- 225-19 - rozrachunki z budżetami;
- 229-19 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne;
- 240-19 - pozostałe rozrachunki;
- 400-19 - amortyzacja;
- 401-19 - zużycie materiałów i energii;
- 750-19 - przychody finansowe;
- 800-19 - fundusz jednostki;
- 810-19 - środki z budżetu na inwestycje;
- 860-19 - wynik finansowy;

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

konto 011-19 - służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które nie podlegają ujęciu na koncie 013-19. Na stronie Wn konta 011-19 ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma – zmniejszenia stanu wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071-19. Konto 011-19 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej;

konto 013-19 - 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 013-19 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 072-19;

konto 071-19 - 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 400-19. Na stronie Wn konta 071-19 ujmuje się zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych a na stronie Ma ujmuje się zwiększenia wartości początkowej środków trwałych. Konto 071-19 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych;

konto 072-19 - 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 401-19. 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 080-19 - służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych. Na stronie Wn konta 080-19 ujmuje się poniesione koszty dotyczące prowadzonej inwestycji dotyczącej Projektu a na stronie Ma wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci środków trwałych. Konto 080-19 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych dotyczącej Projektu;

konto 130-19 - służy do wtórnej ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku bankowym w zakresie realizacji wydatków projektu. Na stronie Wn konta 130-19 ujmuje się wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 221-19 a na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków pieniężnych na realizację Projektu finansowanego z tych środków w korespondencji z kontem 240-19 oraz okresowe lub roczne przeksięgowanie zrealizowanych wydatków w korespondencji z kontem 800-19;

konto 221-19 - służy do ewidencji należności jednostki budżetowej z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221-19 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 221-19 powinna być prowadzona wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 221-19 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 225-19 - 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 225-19 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie;

konto 229-19 - służy do ewidencji innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn konta 229-19 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań a na stronie Ma zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych;

konto 240-19 - służy do ewidencji należności oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach od 221-19 do 229-19. Na stronie Wn konta 240-19 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 240-19 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów;

konto 400-19 - służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo wg stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 400-19 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 400-19 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400-19 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860-19;

konto 401-19 - służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii. Na stronie Wn konta 401-19 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii oraz umorzenie pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 072-19 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 072-19 oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860-19. Ewidencję analityczną do konta 401-19 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dodaniem czwartej cyfry 8 zgodnie z szczegółowym budżetem i harmonogramem Projektu;

konto 750-19 - służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych. Na stronie Ma konta 750-19 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych. Na stronie Wn konta 750-19 dokonuje się przeksięgowania zrealizowanych przychodów na stronę Ma konta 860-16. Na koniec roku konto 750-19 nie wykazuje salda;

konto 800-19 - służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego Projektu i ich zmian. Na stronie Wn konta 800-19 ujmuje się zmniejszenia funduszu a na stronie Ma konta 800-19 jego zwiększenia. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860-19 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 860-19 w zakresie Projektu,
- okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków dotyczących Projektu z 130-19.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800-19 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu Projektu;

konto 810-19 - służy do ewidencji środków z budżetu na inwestycje. Na stronie Wn konta 810-19 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 810-19 na konto 800-19. Na koniec roku konto 810-19 nie wykazuje salda.

konto 860-19 - służy do ewidencji ustalania wyniku finansowego Projektu. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860-19 ujmuje się sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400-19 i 401-19. Na stronie Ma konta 860-19 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów z operacji finansowych w korespondencji z kontem 750-19. Saldo konta 860-19 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 800-19.