

W sprawie : wprowadzenia planu kont dla **Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, osi 4 „Leader”, działania 4.1. „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” z zakresu małych projektów dla projektu pt. „Organizacja małej infrastruktury turystycznej we wsi Polichno”.**

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości/Dz.U. z 2009r. Nr 152 , poz. 1223 ze zmianami/ oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. 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 2010r. Nr 128, poz. 861/ oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych/Dz. U. z 2010r. Nr 38, poz. 207/oraz punktu 6 podpunktu 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. W związku z zawartą między Województwem Kujawsko- Pomorskim a Gminą Nakło n. Notecią w dniu 11 października 2010r. Umową nr PRW.I.6017-35-413/10 o przyznanie pomocy na operację z zakresu małych projektów w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego PROW na lata 2007-2013” wprowadza się jako obowiązujący plan kont dla wyżej wymienionego projektu, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje od 12.10.2010r.

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

BURMISTRZ

Zenon Grzegorek

Załącznik do zarządzenia
Nr 45/2010 Burmistrza Miasta
i Gminy z dnia 29 października
2010r.

Plan kont dla projektu

pn. **„Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, osi 4 „Leader”, działania 4.1. „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” z zakresu małych projektów dla projektu pt. „Organizacja małej infrastruktury turystycznej we wsi Polichno”.**

1. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz rozwoju obszarów wiejskich/EFRRROW/, w budżecie miasta i gminy / organie /sporządza się odrębny rejestr prowadzony w systemie informatycznym i wprowadza się konta syntetyczne bilansowe jn.:

- 133-11- rachunek bankowy budżetu wydzielony na przyjęcie środków pieniężnych na realizację Projektu/subkonto/;
- 135-11- rachunek środków na niewygasające wydatki;
- 140- 11- środki pieniężne w drodze;
- 240-11- pozostałe rozrachunki;
- 901-11- dochody budżetu na realizację Projektu;
- 902-11- wydatki budżetu na realizację Projektu;
- 903-11- niewykonane wydatki;
- 904-11- niewygasające wydatki;
- 960- skumulowane wyniki budżetu;
- 961-11- wynik wykonania budżetu w zakresie Projektu;
- 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	133-11	901-11/klasyfikacja budżetowa/
2.	Księgowanie zrealizowanych wydatków w ramach Projektu	902-11	133-11
3.	Księgowanie wartości niewykonanych wydatków Projektu zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	903-11	904-11
4.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta 903-11	961-11	903-11
5.	Przebieganie rocznych dochodów i wydatków: a/wydatki zrealizowane w ramach Projektu, b/zrealizowane w ramach Projektu dochody, c/przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	961-11 901-11 961-11	902-11 961-11 960

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

Otrzymane środki europejskie ewidencjonowane są na wydzielonym dla Projektu subkoncie budżetu na następujących kontach : 133-11- subkonto rachunku bankowego budżetu dla Projektu i 901-11 – dochody budżetu w zakresie przyznanej pomocy dla Projektu.

A zatem otrzymane przez Miasto i Gminę Nakło n. Notecią środki ujmuje się w § 6208 w zakresie środków europejskich EFRROW.

3. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków z Europejskiego Funduszu Rolnego w jednostce budżetowej Urzędzie Miasta i Gminy w Nakle n. Notecią sporządza się odrębny rejestr prowadzony w systemie informatycznym i wprowadza się konta syntetyczne bilansowe jn.:

konta bilansowe:

011-11- środki trwałe;

013-11- pozostałe środki trwałe;

071-11- umorzenie środków trwałych;

072-11- umorzenie pozostałych środków trwałych ;

080-11- inwestycje/ środki trwałe w budowie;

130-11- rachunek bieżący jednostki/ subkonto/ dla Projektu,;
221-11- należności z tytułu dochodów budżetowych;
225-11- rozrachunki z budżetami;
229-11- pozostałe rozrachunki publicznoprawne;
240-11- pozostałe rozrachunki;
400-11- amortyzacja;
401-11- zużycie materiałów i energii;
750-11- przychody finansowe;
800-11-fundusz jednostki;
810-11- środki z budżetu na inwestycje;
860-11- wynik finansowy;

4.Opis operacji gospodarczych ewidencjonowanych na kontach wymienionych w punkcie 1:

konto 011-11- służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych , które nie podlegają ujęciu na koncie 013-11.

Na stronie Wn konta 011-11 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071-11.

Konto 011-11 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej;

konto 013-11- 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 013-11 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 072-11;

konto 071-11- 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 400-11.

Na stronie Wn konta 071-11 ujmuje się zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych a na stronie Ma ujmuje się zwiększenia wartości początkowej środków trwałych.

Konto 071-11 może wykazywać saldo Ma , które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych;

konto 072-11- 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 401-11.

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 080-11- służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych .

Na stronie Wn konta 080-11 ujmuje się poniesione koszty dotyczące prowadzonej inwestycji dotyczącej Projektu a na stronie Ma wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci środków trwałych.

Konto 080-11 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych dotyczącej Projektu;

konto 130-11- służy do wtórnej ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku bankowym w zakresie realizacji wydatków projektu.

Na stronie Wn konta 130-11 ujmuje się wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 221-11 a na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków pieniężnych na realizację Projektu finansowanego z tych środków w korespondencji z kontem 240-11 oraz okresowe lub roczne przeksięgowanie zrealizowanych wydatków w korespondencji z kontem 800-11;

konto 221-11- służy do ewidencji należności jednostki budżetowej z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221-11 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 221-11 powinna być prowadzona wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221-11 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 225-11- 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 225-11 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie;

konto 229-11- służy do ewidencji innych niż z budżetami , rozrachunków publicznoprawnych a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229-11 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych;

konto 240-11- służy do ewidencji należności oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach od 221-11 do 229-11.

Na stronie Wn konta 240-11 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 240-11 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów;

konto 400-11- służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400-11 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 400-11 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400-11 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860-11;

konto 401-11- służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii.

Na stronie Wn konta 401-11 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii oraz umorzenie pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 072-11, 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 072-11 oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860-11.

Ewidencję analityczną do konta 401-11 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dodaniem czwartej cyfry 8 zgodnie z szczegółowym budżetem i harmonogramem projektu;

konto 750-11- służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych.

Na stronie Ma konta 750-11 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych.

Na stronie Wn konta 750-11 dokonuje się przeksięgowania zrealizowanych przychodów na stronę Ma konta 860-11.

Na koniec roku konto 750-11 nie wykazuje salda ;

konto 800-11- służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego Projektu i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800-11 ujmuje się zmniejszenia funduszu a na stronie Ma konta 800-11 jego zwiększenia.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności przeksięgowanie , w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860-11 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 860-11 w zakresie Projektu,
- okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków dotyczących projektu z 130-11.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800-11 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu Projektu;

konto 810-11- służy do ewidencji środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810-11 ujmuje się równowartość wydatków dokonanych przez Urząd Miasta i Gminy Nakło n. Notecią ze środków budżetu na finansowanie inwestycji a na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego salda konta 810-11 na konto 800-11.

Na koniec roku konto 810-11 nie wykazuje salda.

konto 860-11- służy do ewidencji ustalania wyniku finansowego Projektu.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860-11 ujmuje się sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontem: 400-11 i 401-11.

Na stronie Ma konta 860-11 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów z operacji finansowych w korespondencji z kontem 750-11.

Saldo konta 860-11 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 800-11.

BURMISTRZ
Zenon Gregorek