

Zarządzenie nr 120/9//2017
Wójta Gminy Krzemieniewo
z dnia 29 września 2017

w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Krzemieniewo i Urzędu Gminy w Krzemieniewie dla projektu „budowa siłowni zewnętrznych w Pawłowicach i Oporowie „

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy o rachunkowości z 29.9.1994 r. (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z 27.8.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 , poz. 1870 ze zm.) i § 14, 15 i 16 rozporządzenia Ministra Finansów z 5.7.2010 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 2017 , poz. 760 ze zm.) oraz § 3 zarządzenia nr 10/2015 Wójta Gminy Krzemieniewo z dnia 02 czerwca 2016

zarządzam się, co następuje:

§ 1 . Ustala się dokumentację przyjętych zasad rachunkowości dla projektu realizowanego w ramach PROW pod nazwą „budowa siłowni zewnętrznych w Pawłowicach i Oporowie „ zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Do dokumentacji służącej rozliczeniu w/w projektu stosuje się instrukcję obiegu dokumentów obowiązującą w Urzędzie Gminy Krzemieniewo.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia .

Zał. Nr 2 do zarządzenia Nr 120/9/2017
Wójta Gminy Krzemieniewo
Z dnia 29 września 2017

**Zakładowy plan kont do realizacji projektu PROW pod nazwą
„budowa siłowni zewnętrznych w Pawłowicach i Oporowie ”
oznaczonej w jednostce budżetowej kodem księgowym SPO**

ZAKŁADOWY PLAN KONT

A. BUDŻET GMINY

Symbol konta	Nazwa konta
133-926-92601-0000-0000	Rachunek bieżący budżetu
901-926-92601-6257-0000	Dochody
902 -926-92601-6057-0000	Wydatki budżetu
902-926-92601 -6059-0000	Wydatki budżetu
960-926-92601-0000-0000	Skumulowany wynik budżetu
961-926- 92601-0000-0000	Wynik wykonania budżetu

W/w konta funkcjonować będą zgodnie z zasadami opisanymi w polityce rachunkowości przyjętej zarządzeniem Wójta Gminy Nr 10/2015 z dnia 02 czerwca 2015.

Wydatki związane z realizacją projektu , realizowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu ewidencjonowane są na kontach 133 w korespondencji z kontami 902 z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oznaczonej odpowiednio :

§ klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą 7 w odniesieniu do dochodów pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i wydatków finansowanych tymi środkami

§ klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą 9 w odniesieniu do dochodów pochodzących z budżetu krajowego i budżetu gminy Krzemieniewo wydatków nimi finansowanymi ,

B/ jednostka budżetowa

011-926-92601-0000-0000 – Środki Trwałe - SPO

080-926-92601 -0000-0000 - środki trwałe w budowie - SPO

130-926-92601 -6057-0000 -rachunek bieżący budżetu - SPO

130-926-92601 -6059-000 -rachunek bieżący budżetu – SPO

130 -926-92601-6059-1000 – rachunek bieżący budżetu –SPO

240-100-00060-0000-0000 - rozrachunki –SPO

240-100-00056 -0000-0000 - rozrachunki - SPO

221-926-92601-6257-0000 -należności z tytułu dochodów budżetowych - SPO

720-926-92601-6257-0000 przychody z tytułu dochodów budżetowych –SPO

800-926-92601-0000-0000 -fundusz jednostki --SPO

810-926-92601-6057-0000 - dotacje budżetowe -SPO

810-926-92601-6059- 0000 - dotacje budżetowej -SPO
860 -926-92601-0000 -0000 – wynik finansowy –SPO

Konta pozabilansowe

980-926-92601-6057-1000 PLAN FIN- SPO
980-926-92601-6059-1000 PLAN FIN.-SPO
998-926-92601-6050-0000 ZAANG-SPO
998-926-92601-6057-0000 ZAANG- SPO
998-926-92601-6059 -0000 ZAANG-SPO
992-010-00000-0000-0000 ZAPEWNIENIEI DOFINANSOWANIA –SPO
993 -010-00000-0000-0000 UDZIELONE PORĘCZENIA I GWARANCJE –SPO

Zasady funkcjonowania kont :

Wszystkie w/w konta działają zgodnie z zasadami opisanymi niżej :

Konto 011

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z budowaną kanalizacją sanitarną .

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych;
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 080 - "Środki trwale w budowie (inwestycje)"

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

- 1) środków trwałych;
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Ewidencja szczegółowa do konta 080 prowadzona jest w programie księgowym .

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Na koncie 080 nakłady inwestycyjne księgowane są w kwotach netto z uwagi na odliczanie podatku vat wykazanego w fakturach .

Naliczony podatek vat księgowany jest w ciężar konta 225 .

Na kontach 130 księgowane są dochody i wydatki związane z budową siłowni zewnętrznych z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej i źródeł finansowania .

Konto 240 - "pozostałe rozrachunki "

Konto 240 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług ,związanych z budową siłowni zewnętrznych . Konto 240 obciąża się za powstałe należności, i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się przypis należności z tytułu dochodów budżetowych z tytułu należnej zaliczki , w korespondencji z kontem 720 . .

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpływ na rachunek bankowy należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji ze stroną Wn konta 130.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 720 – "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Po stronie Ma konta 720 –ewidencjonuje się przypisy z tytułu dochodów budżetowych a po stronie Ma konta 720 księguje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych stosując zapis ujemny .

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i nie podatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 800 - "Fundusz jednostki"

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 pod datą zatwierdzenia sprawozdań finansowych przez organ stanowiący
- 2) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 3) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 4) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 5) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia;
- 6) przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130 ,

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość objętych akcji i udziałów;

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie budowy kanalizacji sanitarnej w

korespondencji z kontem Ma 800

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konta pozabilansowe - oznaczone kodem księgowym SPO

Konto 950 – zabezpieczenie robót w formie gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych

Konto służy do pozabilansowej ewidencji zabezpieczenia należytego wykonania robót i wadium w formie gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych.

Zarachowanie gwarancji i wadium następuje poprzez zapis po stronie Ma konta 950.

Zwrot gwarancji lub wadium następuje poprzez zapis stornujący po stronie Ma konta 950

.

Konto 992 - "Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa"

Konto 992 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa i należności warunkowe .

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia na podstawie wniosku o płatność.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się przeniesienie kwot wynikających z ww. zapewnienia na konto 980.

Konto 993 – rozliczenia z innymi budżetami

Służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku , które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. W szczególności na koncie 993 ujmuje się weksle , które gmina złożyła celem zabezpieczenia umów .

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań a na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności oraz saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

Konto 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych"

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu na koniec okresu sprawozdawczego
- 2) wartość planu nie wygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 998 – zaangażowanie wydatków

Konto służy do ewidencji zaangażowania wydatków na podstawie podpisanych umów , porozumień lub zobowiązań do zapłaty , których wartość ujmowana jest po stronie Wn konta 998. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda .