

ZARZĄDZENIE Nr 57/2017

Wójta Gminy Bojanów

z dnia 12 czerwca 2017 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia nr 54/2012 z dnia 31 lipca 2012 r., w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy Bojanów.

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) oraz zgodnie z art. 40 ust. 4 pkt.1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), § 14, 15 Rozporządzenia Ministra Finansów z 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 (t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 760) i Rozporządzenia ministra finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.: Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.)

wprowadzam:

§ 1

zmiany w zakładowym planie kont będącym załącznikiem nr 5 do Zarządzenia Nr 54/2012 z dnia 31 lipca 2012 r., w związku z realizacją projektów ;

1. „Sukces rośnie z nami” realizowany w ramach Osi IX Jakość Edukacji kompetencji w regionie. Działanie 9.2 poprawa jakości kształcenia ogólnego Regionalnego Programu operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014 – 2020. W związku z podpisaniem umowy o dofinansowanie z Wojewódzkim Urzędem Pracy w Rzeszowie. Projekt będzie realizowany w latach 2017 – 2018, w następujący sposób:
 - 1) wyodrębnia się dodatkowe konta analityczne pozwalające na ewidencjonowanie operacji związanych z danym projektem,

2) dla transakcji związanych z projektem dodaje się do kont jednostki (130, 720) wyróżnik nr 16,

3) wykaz kont bilansowych:

Konta organu:

- 133 – 016 – Rachunek budżetu Gminy – „Sukces rośnie z nami”,
- 222 – 016 – Rozliczenie dochodów – „Sukces rośnie z nami”
- 223 – 016 – Rozliczenie wydatków – „Sukces rośnie z nami”,
- 901 – 16 – Dochody budżetu – „Sukces rośnie z nami”,

Konta jednostki:

- 130 – 16 – Rachunek bieżący jednostki – „Sukces rośnie z nami”,
- 720 – 16 – Dochody budżetu – „Sukces rośnie z nami”.

Zasady funkcjonowania kont

Konto 133 – 016 – Rachunek budżetu – realizacja projektu pn. „Sukces rośnie z nami”. Konto 133 – 016 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację zadań, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków z rachunku 133, oprocentowanie środków na tym rachunku, wpływy środków – dotacji rozwojowej.

Na stronie Ma konta ujmuje się zapłatę za faktury oraz przelew środków na konto 133. Konto 133 – 016 może wykazywać saldo Wn które oznacza stan środków na rachunku.

Konto 222 – 018 "Rozliczenie dochodów budżetowych" - realizacja projektu pn. „Sukces rośnie z nami”.

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką CUW z tytułu zrealizowanych przez tę jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostkę CUW w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tej jednostki w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostkę CUW w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń projektu systemowego „Sukces rośnie z nami”.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostkę CUW lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 – 016 – Rozliczenie wydatków budżetowych – realizacja projektu pn. „ Sukces rośnie z nami”.

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką CUW z tytułu dokonywanych przez tę jednostkę wydatków na realizację projektu.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń na realizację projektu systemowego „ Sukces rośnie z nami”. Saldo Wn konta oznacza stan przelanych środków na rachunek jednostki, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Konto 901 – 16 – Dochody budżetu – realizacja projektu pn. „Sukces rośnie z nami”. Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu dotacji rozwojowej. Strona Ma oznacza sumę osiągniętych dochodów za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961. Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu dochodów z tytułu dotacji rozwojowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 130 – 016 – Rachunki bieżące jednostek budżetowych – realizacja projektu pn. „Sukces rośnie z nami”.

Konto 130 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację zadań, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków z rachunku 130, oprocentowanie środków na tym rachunku, wpływy środków – dotacji rozwojowej.

Na stronie Ma konta ujmuje się zapłatę za faktury oraz przelew środków na konto 130. Konto 130-016 może wykazywać saldo Wn które oznacza stan środków na rachunku.

Konto 720 – 016 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – realizacja projektu pn. „Sukces rośnie z nami”.

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

2. „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla gminy Bojanów” – realizowanego przy współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej, w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014 – 2020, w następujący sposób:

1) wyodrębnia się dodatkowe konta analityczne pozwalające na ewidencjonowanie operacji związanych z danym projektem,

2) dla transakcji związanych z projektem dodaje się do kont jednostki (011, 080, 130, 201, 402) wyróżnik nr 17,

3) wykaz kont bilansowych:

Konta organu:

- 133 – 017 – Rachunek budżetu – realizacja projektu „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla gminy Bojanów”,
- 901 – 17 – Dochody budżetu – realizacja projektu „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla gminy Bojanów”,
- 902 – 17 – Wydatki budżetu – realizacja projektu „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla gminy Bojanów”.

Konta jednostki:

- 130 – 17 – Rachunek bieżący jednostki – realizacja projektu „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla gminy Bojanów”,
- 201 – 17 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – realizacja projektu „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla gminy Bojanów”,

- 080 – 17 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – realizacja projektu „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla gminy Bojanów”,
- 011 – 17 – Środki trwałe – realizacja projektu „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla gminy Bojanów”,
- 402 – 17 – Usługi obce – realizacja projektu „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla gminy Bojanów”.

Zasady funkcjonowania kont

Konto 133 – 017 Rachunek budżetu – realizacja projektu pn. „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla gminy Bojanów”. Konto 133 – 017 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację zadań, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków z rachunku 133, oprocentowanie środków na tym rachunku, wpływy środków – dotacji rozwojowej.

Na stronie Ma konta ujmuje się zapłatę za faktury oraz przelew środków na konto 133. Konto 133 – 017 może wykazywać saldo Wn które oznacza stan środków na rachunku.

Konto 901 – 17 – Dochody budżetu – realizacja projektu pn. „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla gminy Bojanów”. Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu dotacji rozwojowej. Strona Ma oznacza sumę osiągniętych dochodów za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961. Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu dochodów z tytułu dotacji rozwojowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 902 – 17 – Wydatki budżetu – realizacja projektu pn. „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla gminy Bojanów”. Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków dotyczących w/w projektu. Strona Wn oznacza sumę dokonanych wydatków dotyczących poszczególnych projektów. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961. Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków projektu.

Konto 011 – 17 – Środki trwałe - realizacja projektu pn. „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla gminy Bojanów”. Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017. 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; 20) Dodane przez § 1 pkt 8 lit. a tiret drugie podwójne tiret pierwsze rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 3. 21) Dodane przez § 1 pkt 8 lit. a tiret drugie podwójne tiret drugie rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 3. Dziennik Ustaw – 21 – Poz. 289; 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 – 17 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – realizacja projektu pn. „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla gminy Bojanów”. 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 nieoddanych do używania 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. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Konto 130 – 017 – Rachunki bieżące jednostek budżetowych – realizacja projektu pn. „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla gminy Bojanów”. Konto 130 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację zadań, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków z rachunku 130, oprocentowanie środków na tym rachunku, wpływy środków – dotacji rozwojowej.

Na stronie Ma konta ujmuje się zapłatę za faktury oraz przelew środków na konto 130. Konto 130 – 017 może wykazywać saldo Wn które oznacza stan środków na rachunku.

Konto 201 – 17 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – realizacja projektu pn. „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla gminy Bojanów”. Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Konto 201 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 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 402 – 17 – Usługi obce – realizacja projektu pn. „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla gminy Bojanów”. Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

§ 2

Dokumentację dotyczącą organizacji , wprowadzania zasad funkcjonowania oraz samego stosowania zasad rachunkowości należy przechowywać w jednostce i chronić przed uszkodzeniem oraz osobami nieupoważnionymi. Dokumentację projektu „Sukces rośnie z nami” dotyczącą sprawozdawczości, księgi rachunkowe i dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i pozostałe dokumenty księgowe należy przechowywać w jednostce zgodnie z umową nr RPPK.09.02.00-18-0061/16-00. Dokumentację projektu „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla gminy Bojanów” dotyczącą sprawozdawczości, księgi rachunkowe i dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i pozostałe dokumenty księgowe należy przechowywać w jednostce zgodnie z umową nr RR-II.052.48.4.2016.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Pozostałe zapisy w/w Zarządzenia pozostają bez zmian.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.


WÓJT
Sławomir Serafin