

ZARZĄDZENIE WEWNĘTRZNE NR 25/2012

**Wójta Gminy Wyry
z dnia 10 sierpnia 2012 r.**

w sprawie: zmiany Zarządzenia Wewnętrznego Nr 56/2010 Wójta Gminy Wyry z dnia 26 listopada 2010r. w sprawie: zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu pn. „Poznanie świata wokół nas kluczem do sukcesu w przyszłości” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm) w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 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. Nr 128, poz.861 z późn. zmianami), art.30 ust.2 pkt 3 i 4, art. 31 ustawy o samorządzie gminnym (tj. Dz.U z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)

**Wójt Gminy Wyry
postanawia :**

§ 1 Zmienić Zarządzenie Wewnętrzne Nr 56/2010 Wójta Gminy Wyry z dnia 26 listopada 2010r. w sprawie: zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu pn. „Poznanie świata wokół nas kluczem do sukcesu w przyszłości” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013 w ten sposób, iż:

- załącznik nr 1 pn. „Wykaz kont w ewidencji budżetu Gminy Wyry (organ),, do Zarządzenia Wewnętrznego Nr 56/2010 Wójta Gminy Wyry z dnia 26 listopada 2010 r. otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
- załącznik nr 2 pn. „Wykaz kont syntetycznych w oddziale – PO5 w jednostce budżetowej Urzędu Gminy Wyry związanych z realizacją projektu „Poznanie świata wokół nas kluczem do sukcesu w przyszłości” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013 ” z EFS do Zarządzenia Wewnętrznego Nr 56/2010 Wójta Gminy Wyry z dnia 26 listopada 2010 r. otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2 Zobowiązać wszystkich pracowników właściwych merytorycznie do zapoznania się z ww zmianami.

§ 3 Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Wyry.

§ 4 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2012r.

4

WÓJT GMINY
WYRY

mgr Barbara Prasol

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Wewnętrznego
nr 25/2012 Wójta Gminy Wiry
z dnia 10.08.2012r.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Wewnętrznego
nr 56/2010 Wójta Gminy Wiry
z dnia 26.11.2010r.

I Wykaz kont w ewidencji budżetu Gminy Wiry (organ)

Konta bilansowe

133-3-05 – Rachunek pomocniczy do rachunku budżetu utworzony dla celów realizacji projektu „Poznanie świata wokół nas kluczem do sukcesu w przyszłości” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki

222-6 - Rozliczenie dochodów budżetowych - projekty

223-6 - Rozliczenie wydatków budżetowych – projekty

240-3-05 Pozostałe rozrachunki – projekt „Poznanie świata wokół nas kluczem do sukcesu w przyszłości” z EFS

901 - Dochody budżetu związane z realizacją projektu

902 - Wydatki budżetu związane z realizacją projektu

961 - Wynik wykonania budżetu związany z realizacją projektu

960 - Skumulowane wyniki budżetu związane z realizacją projektu

II Opis funkcjonowania kont

Konto 133-3-05 - Rachunek pomocniczy do rachunku budżetu utworzony dla celów realizacji projektu „Poznanie świata wokół nas kluczem do sukcesu w przyszłości” z EFS

Konto 133-3-05 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań współfinansowanych z środków unijnych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków na realizację projektu na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 133-3-05 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków.

Konto 133- 3-05 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

Konto 222-6 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222-6 służy do ewidencji rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu pobranych dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222-6 ujmuje się okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 901-2 na podstawie sprawozdań finansowych.

Na stronie Ma konta 222-6 księguje się przelewy uprzednio pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych, które przekazuje się okresowo na rachunek dochodów bieżący budżetu.

Konto 222-6 w ciągu roku może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych, a nie przekazanych na rachunek bieżący budżetu gminy.

Konto 223-6 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Konto 223-6 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez tą jednostkę wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223-6 ujmuje się środki przebrane z rachunku bieżącego budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 133- 3-05.

Na stronie Ma konta 223-6 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tej jednostki, w korespondencji z kontem 902.
Saldo Wn konta 223-6 oznacza stan nierozliczonych sprawozdaniem przez jednostkę środków na wydatki.

Konto 240-3-05 "Pozostałe rozrachunki projekt „Poznanie świata wokół nas kluczem do sukcesu w przyszłości” z EFS

Konto 240-3-05 służy do ewidencji przekazanych środków z budżetu na rachunek pomocniczy utworzony dla celów realizacji projektu „Poznanie świata wokół nas kluczem do sukcesu w przyszłości” z EFS

Na stronie Wn konta 240-3-05 ujmuje się końcowe rozliczenie projektu, oraz księguje się prowizje związane z obsługą bankową rachunku

Na stronie Ma konta 240-3-05 księguje się przekazane środki z budżetu gminy na realizację projektu, oraz naliczone odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym

Konto 240-3-05 w ciągu roku może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Konto 901- "Dochody budżetu związane z realizacją projektu"

Konto 901- służy do ewidencji osiągniętych dochodów.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji projektu.

Konto 902 - "Wydatki budżetu związane z realizacją projektu"

Konto 902 służy do ewidencji dokonywanych wydatków.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostki z realizacji wydatków związanych z projektem.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 961.

Konto 961 - " Wynik wykonania budżetu związany z realizacją projektu"

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się saldo konta 902, a na stronie Ma saldo konta 901.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Ma oznaczające nadwyżkę lub saldo Wn oznaczające niedobór wynikający z rozliczenia projektu za dany rok.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Konto 960 - "Skumulowane wyniki budżetu związane z realizacją projektu"

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek z lat ubiegłych związanych z realizacją projektu.

W ciągu roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, na koncie 960 księguje się zmniejszenia lub zwiększenia z tytułu niedoboru lub nadwyżki budżetu w korespondencji z kontem 961.

Na koniec roku konto 960 może wykazywać saldo Ma oznaczające skumulowaną nadwyżkę lub saldo Wn oznaczające skumulowany niedobór wynikający z rozliczenia projektu za dany rok.



WÓJT GMINY
WYRĘ
mgr Barbara Pasol

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Wewnętrznego
nr 25/2012 Wójta Gminy Wiry
z dnia 10.08.2012r.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Wewnętrznego
nr 56/2010 Wójta Gminy Wiry
z dnia 26.11.2010r.

**I Wykaz kont syntetycznych w oddziale-PO5 w jednostce budżetowej Urzędu Gminy Wiry
związanych z realizacją projektu „Poznanie świata wokół nas kluczem do sukcesu w
przyszłości” z EFS**

Konta bilansowe

130-1-05- Rachunek bieżący jednostki budżetowej pod nazwą środki z EFS przeznaczone na
projekt „Poznanie świata wokół nas kluczem do sukcesu w przyszłości”
201-2-KON Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

225-0-1 Rozrachunki z budżetami - podatki od wynagrodzeń

225-0-2 Rozrachunki z budżetami - podatki od umów zleceń

229-1-1 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ubezpie. społeczne

229-1-2 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ubezpie. zdrowotne

229-1-3 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – Fundusz pracy

231-1 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240-02 Pozostałe rozrachunki – składki PZU

240-04 Pozostałe rozrachunki - umowy

240-05 Pozostałe rozrachunki – różne potrącenia

240-12 Pozostałe rozrachunki – potrąc. z list płac

402-0 Usługi obce

404-0 Wynagrodzenia

405-0 Ubezpieczenia społeczne i inne rozliczenia

409-0 Pozostałe koszty rodzajowe

800- 01 Fundusz jednostki – obrotowy

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

975 - Wydatki strukturalne

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999-0 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II Opis funkcjonowania kont

Konto 130-1-05- "Rachunek bieżący jednostki budżetowej pod nazwą „Środki z EFS przeznaczone na projekt – "Poznanie świata wokół nas kluczem do sukcesu w przyszłości"

Konto 130-1-05 służy do ewidencji wydatków budżetowych objętych planem finansowym związanym z realizacją projektu.

Na stronie Ma konta 130-1-05 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym projektu, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2, 3, 4, 7 lub 8,

Na koncie 130-1-05 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Saldo konta 130-1-05 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800-01.

Konto 201-2 – KON „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201-2- KON służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw materiałów i towarów oraz usług. Przy koncie 201-2-KON korzysta się ze słownika kontrahentów dostępnego w programie

Na stronie Wn konta 201-2-KON ujmuje się:

- spłaty zobowiązań wobec dostawców, wykonawców
- zgłoszone dostawcom reklamacje,

Na stronie Ma konta 201-2-KON ujmuje się:

- zobowiązania dotyczące dostaw materiałów i towarów oraz usług,
- należne dostawcom i wykonawcom odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań,

Ewidencja analityczna do konta 201-2-KON powinna zapewniać ustalenie przebiegu rozrachunków i stanu zobowiązań w odniesieniu do każdego kontrahenta oraz wyodrębnienie terminów wymagalności.

Konto 201-2-KON wykazuje w zasadzie saldo Ma. Może ono także obejmować rozrachunki z dostawcami, których konta wykazują salda Wn – wyrażające należności z tytułu nadpłat oraz reklamacji, rabatów, bonifikat itp.

Salda Wn i Ma rozrachunków z odbiorcami i dostawcami (konto 201) nie mogą być z sobą kompensowane bez podstawy prawnej.

Konta 225-0-1, 225-0-2 – „Rozrachunki z budżetami ”

Konto 225-0 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu podatków.

Na stronie Wn konta 225-0 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów. Dalsza analityka konta wskazuje na rodzaj zatrudnienia (1, 2).

Konto 229-1-1, 229-1-2, 229-1-3 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229-1 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229-1 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania wobec ZUS.

Dalsza analityka konta (1,2,3) wskazuje na rodzaj składek społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy.

Konto 240-02, 240-04, 240-05, 240-12 „Pozostałe rozrachunki ”

Konto 240 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków z tytułu zawartych umów zleceń i wynikających z nich składek (PZU), potrąceń i do ewidencji kwot do wyjaśnienia.

Konto 402-0 „Usługi obce”

Konto 402-0 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz projektu.

Na stronie Wn konta 402-0 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402-0 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Na kontach 400 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 404-0 „Wynagrodzenia”

Konto 404-0 służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 405-0 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405-0 służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405-0 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 409-0 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409-0 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach: 400 - 405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Konto 800-03-1 - "Fundusz jednostki"

Konto 800-01 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800-01 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800-01 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,

Na stronie Ma konta 800-01 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130-1-05.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800-01 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800-01 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

860 – Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego projektu.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę poniesionych kosztów operacji finansowych.

Saldo konta 860 przenosi się w roku następnym, na konto 800-01.

Konta pozabilansowe

Konto 975 - Wydatki strukturalne

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach,
Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.

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 projektu;
- 2) 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 budżetowych roku bieżącego"

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym projektu danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

Konto 999-0 służy do ewidencji prawnego zaangażowania przyszłych wydatków budżetowych, które będą realizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999-0 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich a obciążających plan finansowy roku bieżącego.

Na stronie Ma konta 999-0 ujmuje się zaangażowanie wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999-0 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 999-0 wykazuje saldo Ma.

WÓJCIŃSKIE
WÓJCIŃSKIE
mgr Barbara Prasol