

w sprawie: zmiany Zarządzenia Wewnętrznego nr 37/2013 Wójta Gminy Wyry z dnia 8 listopada 2013 wydanego w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu pn. „Przebudowa i rozbudowa obiektu Zespołu Szkół oraz budowa Przedszkola w Wyrach przy ul. Puszkina 10” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 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 (tj. Dz.U. z 2013r. poz. 289), art.30 ust.2 pkt 3 i 4, art. 31 ustawy o samorządzie gminnym (tj. Dz.U z 2013r. poz. 594 z późn. zm.)

ZARZĄDZAM

- § 1 Załącznik nr 1 do Zarządzenia Wewnętrznego nr 37/2013 Wójta Gminy Wyry z dnia 8 listopada 2013 wydanego w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu pn. „Przebudowa i rozbudowa obiektu Zespołu Szkół oraz budowa Przedszkola w Wyrach przy ul. Puszkina 10” otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- § 2 Załącznik nr 2 do Zarządzenia Wewnętrznego nr 37/2013 Wójta Gminy Wyry z dnia 8 listopada 2013 wydanego w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu pn. „Przebudowa i rozbudowa obiektu Zespołu Szkół oraz budowa Przedszkola w Wyrach przy ul. Puszkina 10” otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- § 3 Zarządzenie powierza się do wykonania :
- Przewodniczącemu zespołu zadaniowego,
 - Kierownikowi Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji oraz pracownikom odpowiedzialnym za realizację projektu.
 - Skarbnikowi Gminy oraz pracownikom odpowiedzialnym za ewidencję księgową projektu.
- § 4 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do ww Projektu od momentu podpisania umowy z Samorządem Województwa Śląskiego.



WÓJT GMINY
WYRY
mgr Barbara Prasol

I Wykaz kont w ewidencji budżetu Gminy Wiry (organ) w oddziale P08

Konta bilansowe

133-3-08 – Rachunek pomocniczy do rachunku budżetu utworzony dla celów realizacji projektu
„Przebudowa i rozbudowa obiektu Zespołu Szkół oraz budowa Przedszkola w Wyrach przy ul. Puszkina 10”

222-6 - Rozliczenie dochodów budżetowych

223-6 – Rozliczenie wydatków budżetowych

225-02 - Rozliczenie niewygasających wydatków

240-3-08 - Pozostałe rozrachunki - przebudowa ZS i budowa przedszkola

901-1 – Dochody budżetu związane z realizacją projektu

902 – Wydatki budżetu związane z realizacją projektu

960 Skumulowane wyniki budżetu związane z realizacją projektu

961 – Wynik wykonania budżetu związany z realizacją projektu

II Opis funkcjonowania kont

Konto 133-3-08 - Rachunek pomocniczy do rachunku budżetu utworzony dla celów realizacji projektu „Przebudowa i rozbudowa obiektu Zespołu Szkół oraz budowa Przedszkola w Wyrach przy ul. Puszkina 10”.

Konto 133-3-08 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 133-3-08 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków.

Konto 133-3-08 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

222-6 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222-6 służy do rozliczeń zrealizowanych dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222-6 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane w urzędzie jako jednostce budżetowej, wynikające z okresowych sprawozdań w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222-6 ujmuje się naliczone przez urząd kary umowne na podstawie zawartych umów.

Konto 222-6 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222-6 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222-6 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223-6 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Konto 223-6 służy do ewidencji wydatków dokonanych w ramach realizacji projektu.

Na stronie Wn konta 223-6 ujmuje się środki przebrane z rachunku na pokrycie wydatków projektu w korespondencji z kontem 133-3-08.

Na stronie Ma konta 223-6 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań, w korespondencji z kontem 902.

Saldo Wn konta 223-6 oznacza stan nierozliczonych sprawozdaniem środków na wydatki.

Konto 225-02 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225-02 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu zrealizowanych niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków w ramach realizacji projektu.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się sprawozdanie zrealizowanych wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 133-3-08.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych na realizację niewygasających wydatków.

Konto 240-3-08 - "Pozostałe rozrachunki "

Konto 240-3-08 służy do ewidencji przekazanych środków z budżetu na rachunek pomocniczy utworzony dla celów realizacji projektu „**Przebudowa i rozbudowa obiektu Zespołu Szkół oraz budowa Przedszkola w Wyrach przy ul. Puszkina 10**”.

Na stronie Wn konta 240-3-08 ujmuje się zwroty do budżetu otrzymanych dotacji i naliczonych kapitalizacji, końcowe rozliczenie projektu.

Na stronie Ma konta 240-3-08 księguje się przekazane środki z budżetu gminy na realizację projektu.

Konto 240-233 w ciągu roku może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Konto 901-1, 901-2 - "Dochody budżetu związane z realizacją projektu"

Konto 901-1, 901-2 służy do ewidencji osiągniętych dochodów.

Na stronie Wn konta 901-1, 901-2 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 961.

Na stronie Ma konta 901-1, 901-2 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 z realizacji wydatków związanych z projektem.

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

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.

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 901-1.

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.

WÓJT GMINY
WYRY

mgr Barbara Pradol

**I Wykaz kont syntetycznych w oddziale-P08 w jednostce budżetowej Urzędu Gminy Wiry
związanych z realizacją projektu „Przebudowa i rozbudowa obiektu Zespołu Szkół oraz
budowa Przedszkola w Wyrach przy ul. Puszkina 10”.**

Konta bilansowe

- 080-0-69– Środki trwałe w budowie (inwestycje) – budowa Przedszkola w Wyrach
- 130-1-09 – Rachunek bieżący jednostki dla projektu „Przebudowa i rozbudowa obiektu Zespołu Szkół oraz budowa Przedszkola w Wyrach przy ul. Puszkina 10” pod nazwą „Przebudowa ZS Wiry i bud. Przedszkola” (wydatki).
- 130-2-09 - Rachunek bieżący jednostki dla projektu „Przebudowa i rozbudowa obiektu Zespołu Szkół oraz budowa Przedszkola w Wyrach przy ul. Puszkina 10” pod nazwą – „Przebudowa ZS Wiry i bud. Przedszkola” (dochody).
- 201-1-KON – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (należności)
- 201-2-KON – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (zobowiązania)
- 225-02 – Rozrachunki z budżetami
- 240-04 – Pozostałe rozrachunki
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 800-01 – Fundusz jednostki środki obrotowe
- 800-04 – Fundusz jednostki środki inwestycyjne
- 810-04 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II Opis funkcjonowania kont

Konto 080-0-69 - "Środki trwałe w budowie" (inwestycje) "Przebudowa i rozbudowa ZS w Wyrach oraz budowa Przedszkola w Wyrach przy ul. Puszkina 10"

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 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 inwestycyjnych, a w szczególności:

- 1) środków trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenia kosztów dotyczących zakupów gotowych składników trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Konto 130-1-09 - "Rachunek bieżący jednostki dla projektu „Przebudowa i rozbudowa obiektu Zespołu Szkół oraz budowa Przedszkola w Wyrach przy ul. Puszkina 10”

Konto 130-1-09 służy do ewidencji wydatków budżetowych objętych planem finansowym związanym z realizacją projektu.

Na stronie Ma konta 130-1-09 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 1,2, 3, 4, 7 lub 8,

Na koncie 130-1-09 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Saldo konta 130-1-09 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800-01.

130-2-09 Rachunek bieżący jednostki dla projektu „Przebudowa i rozbudowa obiektu Zespołu Szkół oraz budowa Przedszkola w Wyrach przy ul. Puszkina 10”

Konto 130-2-09 służy do ewidencji dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym związanym z realizacją projektu.

Na stronie Wn konta 130-2-09 ewidencjonuje się dochody zrealizowane przez jednostkę (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221-1-KON

Na koncie 130-2-09 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Saldo konta 130-2-09 w zakresie zrealizowanych dochodów podlega przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Wn konta 800-01.

Konto 201-1 KON – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201-1 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu należności (naliczone kary umowne)

Do konta 201-1 utworzono analitykę KON dotyczącą występujących kontrahentów, z którymi będą prowadzone rozrachunki.

Na stronie Wn konta 201-1 ujmuje się:

- naliczone kary umowne w korespondencji z kontem 760,

Na stronie Ma konta 201-1 ujmuje się:

- zrealizowane należności w korespondencji z kontem 130-2-09

Ewidencja analityczna do konta 201-1 powinna zapewniać ustalenie przebiegu rozrachunków i stanu należności w odniesieniu do każdego kontrahenta oraz wyodrębnienie terminów wymagalności.

Konto 201-1 wykazuje w zasadzie saldo Wn. wyrażające należności.

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

Konto 201-2 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw materiałów i towarów oraz robót i usług.

Do konta 201-2 utworzono analitykę KON dotyczącą występujących kontrahentów, z którymi będą prowadzone rozrachunki.

Na stronie Wn konta 201-2 ujmuje się:

- spłaty zobowiązań wobec dostawców,
- zgłoszone dostawcom reklamacje,

Na stronie Ma konta 201-2 ujmuje się:

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

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

Konto 201-2 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 dostawcami (konto 201) nie mogą być z sobą kompensowane bez podstawy prawnej.

Konto 225-02 – „Rozrachunki z budżetami ”

Konto 225-02 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu podatków.

Na stronie Wn konta 225-02 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów.

Konto 240-04 – „Pozostałe rozrachunki

Konto 240-04 służy do ewidencji umów zleceń zawieranych w celu realizacji projektu.

Na stronie Wn konta 240-04 ujmuje się zapłatę zleceniobiorcy a na stronie Ma – zobowiązania wobec zleceniobiorcy.

Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, a w szczególności naliczone kary umowne

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 800- - "Fundusz jednostki"

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

Do konta 800- utworzono analitykę poprzez dodanie:

- cyfry 01 - co oznacza fundusz jednostki – obrotowy,
- cyfry 04 – co oznacza fundusz jednostki – inwestycyjny.

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 Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130-1-09, przebieganie, w końcu roku obrotowego, środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;

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 810-04 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

Konto 810-04 służy do ewidencji równowartości dokonanych wydatków na inwestycję związaną z realizacją projektu **Przebudowa i rozbudowa obiektu Zespołu Szkół oraz budowa Przedszkola w Wyrach przy ul. Puszkina 10**".

Na stronie Wn konta 810-04 ujmuje się równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810-04 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810-04 na konto 800-01.

Ewidencję analityczną do konta 810-04 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji.

Na koniec roku konto 810-04 nie wykazuje salda.

860 – Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego projektu.

W końcu roku obrotowego na stronie Ma konta 860 ujmuje się sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontem 760.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy projektu, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Konta pozabilansowe

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;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

981 - Plan finansowy niewygasających wydatków

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych urzędu.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

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

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

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

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

Na koniec roku konto 999 wykazuje saldo Ma.

WÓJTA GMINY
WYRY
mgr Barbara Prasol