

Projekt współfinansowany w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki

WÓJTA GMINY
NOWY TARG
34-400 Nowy Targ
ul. Bulwarowa 2

ZARZĄDZENIE Nr 72/2014
Wójta Gminy Nowy Targ
z dnia 30 czerwca 2014 roku

w sprawie: wprowadzenia planu kont dla projektu POKL.05.02.01-00-093/13-00 pn. „Od dziś –szybciej , łatwiej, sprawniej- cyfrowa administracja w małopolskich JST ” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego .

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2009 roku nr 152 poz.1223 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 128 poz. 861 ze zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

Dla potrzeb realizowanego projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy na przyjęcie dofinansowania o numerze: 36 1540 1115 2111 6050 1844 0011 w BOŚ Nowy Targ oraz na płatności dokonywane przez Urząd Gminy Nowy Targ .

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 lipca 2014 roku, do czasu realizacji Projektu POKL.05.02.01-00-093/13-00 .

Wójt Gminy

mgr Jan Smarduch

Numer i Nazwa priorytetu : V. Dobre rządzenie

Numer i nazwa działania : 5.2. Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej

Numer i nazwa poddziałania : 5.2.1 Modernizacja zarządzania w administracji samorządowej

Tytuł projektu : „ Od dziś –szybciej, łatwiej, sprawniej-cyfrowa administracja w małopolskich JST ”

Okres realizacji projektu:

od 1.03.2014 -31.07.2015

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wyżej wymienionego zadania

Dział - 750

Rozdział – 75023

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku 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.) czwarta cyfra dodana do paragrafu wskazuje źródło finansowania wydatku. W związku z powyższym do realizacji niniejszego projektu stosuje się odpowiednio:

- cyfrę 7 do wydatków finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego (85%)
- cyfrę 9 do wydatków finansowanych z budżetu (15%)

I. Organ gminy Nowy Targ

W księgach Organu Gminy Nowy Targ zapisy księgowane są na podstawie sprawozdań budżetowych RB- 27S i RB-28S z zadania pn. „Od dziś –szybciej, łatwiej, sprawniej-cyfrowa administracja w małopolskich JST ”

1. Plan kont

- 133 08 – Rachunek budżetu
- 222 12 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 12 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 21 – Dochody budżetu
- 901 22 - Dochody budżetu (dotacja)
- 902 08 – Wydatki budżetu
- 960 00 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu
- 961 01 – Wynik wykonania budżetu

2. Ewidencja księgowa

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Sprawozdanie RB-27S	222	901
2.	Sprawozdanie Rb-28S	902	223
3.	Przebieganie roczne zrealizowanych dochodów	901	961
4.	Przebieganie roczne zrealizowanych wydatków	961	902
5.	Przebieganie niedoboru lub nadwyżki w roku następnym pod datą	960	961

II. Jednostka budżetowa Urząd Gminy Nowy Targ

W Urzędzie Gminy prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu. „„ Od dziś –szybciej, łatwiej, sprawniej- cyfrowa administracja w małopolskich JST ” poprzez konta analityczne, na podstawie wyciągów bankowych z założonego odrębnego rachunku bankowego do obsługi projektu .

1. Plan kont

- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych (analityka zgodna z klasyfikacją budżetową)
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetem
- 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 400 – Amortyzacja
- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 760 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 – Przychody finansowe
- 800 – Fundusz jednostki
- 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
- 975 – Wydatki strukturalne
- 980 – Plany finansowe (analityka zgodna z klasyfikacją budżetową)
- 998 – Zaangażowanie (analityka zgodna z klasyfikacją budżetową)

2. Ewidencja księgową

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Wpływ środków na realizację projektu na rachunek bankowy projektu	130	223
2.	Faktura za zakup materiałów i usług na rzecz projektu	4..	201
3.	Zapłata faktury za zakupy lub usługi	201	130
4.	Naliczenie płac – rachunek do umów o pracę i umowy zlecenia za wykonane usługi na rzecz projektu:	404	231
	- zaliczka na podatek dochodowy	404	225
	- zapłata wynagrodzenia za wykonaną pracę/ usługę	231	130
	- odprowadzenie zaliczki na podatek dochodowy	225	130
	- naliczenie składek ZUS – pracownik	231	229
	- naliczenie składek ZUS – zakład pracy	405	229

	- odprowadzenie składek ZUS	229	130
5.	Odsetki naliczone przez bank od środków na rachunku	130	750
6.	Przyjęcie do użytkowania pozostałych środków trwałych	013	072
7.	Przyjęcie do użytkowania wartości niematerialnych i prawnych	020	072
8.	Przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów	860	4..
9.	Przebieganie wyniku finansowego	800	860
10.	Przebieganie zrealizowanych wydatków	130	800
11.	Okresowe sprawozdanie zrealizowanych dochodów	800	222
12.	Okresowe sprawozdanie zrealizowanych wydatków budżetowych	223	800

3. Dowody księgowo

1. Faktury i rachunki opisywane i poddawane są sprawdzeniu pod względem merytorycznym, legalności i gospodarności oraz zgodności z umową przez P. Beacie Szewczyk (koordynatora) lub specjalistę ds. wdrożeń Pana Krzysztofa Zając . Tak opisany dokument wpływa do Wydziału Budżetu i Finansów, gdzie poddawany jest kontroli pod względem formalno-rachunkowym . Następnie dokument podlega dekretacji i przedkłada się Skarbnikowi Gminy lub Głównemu Księgowemu celem dokonania wstępnej kontroli operacji gospodarczej z planem finansowym. Kompletny dokument przedkłada się do zatwierdzenia Wójtowi celem zapłaty zobowiązania .

2. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu obrachunkowego w momencie ich wystąpienia, z zastrzeżeniem postanowień określonych poniżej, tj.:

– w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych ujmuje się w ewidencji księgowej – w kosztach kwoty wynikające z faktur, rachunków oraz innych dokumentów księgowych wystawionych i przekazanych przez kontrahentów w miesiącu sprawozdawczym, które wpłyną do jednostki do ostatniego dnia miesiąca. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie ma znaczącego wpływu sytuację majątkowo-finansową przedstawioną w sprawozdaniu finansowym.

– do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego kończącego dany rok obrotowy przyjmuje się w koszty wszystkie dokumenty księgowe wystawione w miesiącu grudniu a dostarczone w roku następnym, po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy.

3. Dochody i wydatki ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą .

4. Dopuszcza się stosowanie uproszczeń, polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych.

5. Nie obejmuje się gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydanych bezpośrednio do zużycia materiałów biurowych, środków czystości i drobnych materiałów przeznaczonych do napraw sprzętu – materiały te są odnoszone w koszty bezpośrednio po zakupie - uważa się je za zużyte w momencie zakupu.

4. Ewidencja na kontach pozabilansowych

Konto 975 – „Wydatki strukturalne”

Na stronie Wn konta 975 ewidencjonuje się poniesione wydatki strukturalne według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu

Na stronie Ma równowartość poniesionych w ciągu roku wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Księgowania dokonuje się na bieżąco na podstawie poniesionych wydatków dla zadania.

Konto 975 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych na realizację programu.

Na stronie Wn konta 980 księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie Ma księguje się równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, oraz wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.

Wszystkie te dane ewidencjonuje się w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki na dany rok oraz w planie niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość dokonanych w danym roku budżetowym wydatków budżetowych, równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku oraz ujętych w planie na dany rok wydatków niewygasających z poprzedniego roku, czyli wartość umów decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku.

– zestawienie zaangażowania wydatków budżetowych sporządza się zgodnie z następującymi zasadami:

- ewidencja zaangażowania jest prowadzona w szczególności klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)
- na zaangażowanie składa się równowartość zawartych umów oraz aneksów do tych umów, aktów notarialnych, decyzji, postanowień, porozumień, innych dokumentów skutkujących zaciągnięciem zobowiązania, a następnie dokonania wydatków budżetowych,
- w przypadku umów wieloletnich ewidencji podlega zaangażowanie wydatków zarówno roku bieżącego jak i lat przyszłych, odpowiednio na kontach do tego przeznaczonych, tj. 998, 999,
- zaangażowanie wydatków budżetowych w danym roku nie może przekraczać wielkości określonych w zatwierdzonym planie finansowym.
- zaangażowania w zakresie wynagrodzeń i pochodnych dla wszystkich stałych składników wynagrodzenia wynikających z zawartych umów tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatki stażowe specjalne, premie i inne stałe składniki wynagrodzenia dokonuje się w dniu wpływu umowy na stanowisko księgowości.
- operacje na kontach pozabilansowych 998 w zakresie wydatków bieżących nie objętych umowami, dotyczących zakupu materiałów oraz drobnych usług, są dokonywane podczas księgowania w koszty danego zakupu lub usługi w danym dniu.
- operacje w zakresie wydatków objętych umowami są dokonywane na podstawie zawartej umowy, w dniu wpływu umowy na stanowisko księgowości.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych dokonanego w latach poprzednich, a przewidzianych do realizacji w planie finansowym wydatków jednostki danego roku /przebieganie na początku roku na konto 998.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się równowartość przebieganego z konta 998 zaangażowania wydatków, które były planowane na rok kończący się, a nie zostały wykonane w wyniku przesunięcia realizacji na przyszły rok, oraz zaangażowanie dotyczące lat przyszłych.

Ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych.

5. Okres przechowywania dokumentów

Dokumentacja z realizacji projektu pn. „Od dziś –szybciej , łatwiej, sprawniej- cyfrowa administracja w małopolskich JST ” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego przechowywana będzie w Urzędzie Gminy ul. Bulwarowa 9 do 31.12.2020 r.

Wójt Gminy

mgr Jan Szafruch