

Zarządzenie Nr SK-0050-27/2014

Wójta Gminy Świerzno

z dnia 14 maja 2014 r.

**W sprawie zmian zarządzenia o ustaleniu zasad (polityki) rachunkowości oraz jednolitego
zakładowego planu kont w Gminie Świerzno.**

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z póź. zm.) i ustaleń wynikających z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z póź. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczegółowych 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), zarządza się co następuje:

§ 1. Do zarządzenia Nr SK- 0151-50/2010 Wójta Gminy Świerzno z dnia 29 października 2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz jednolitego zakładowego planu kont w Gminie Świerzno

wprowadza się następujące zmiany:

dodaje się załącznik Nr 10 o brzmieniu

Plan kont do wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Projektu systemowego w ramach poddziałania 9.1.1. w zakresie modernizacji oddziałów przedszkolnych zlokalizowanych przy szkołach podstawowych, dofinansowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, pt. „Wesołe przedszkole”.

Umowa o dofinansowanie Nr UDA-POKL.09.01.01-32-125/13-00

§ 2. Pozostałe ustalenia ujęte w zarządzeniu pozostają bez zmian.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Krzysztof Atras

Plan kont do wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Projektu systemowego w ramach poddziałania 9.1.1. w zakresie modernizacji oddziałów przedszkolnych zlokalizowanych przy szkołach podstawowych, dofinansowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, pt. „Wesołe przedszkole”.

Umowa o dofinansowanie Nr UDA-POKL.09.01.01-32-125/13-00

Dla projektu pt. „Wesołe przedszkole”, dofinansowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Gmina prowadzi wyodrębnioną księgowość z zastosowaniem kodu.

Ewidencja księgowa projektu włączona do ewidencji księgowej budżetu gminy i Urzędu Gminy jako jednostki z wyodrębnieniem kont analitycznych z zastosowaniem kodu „PWP” na ostatnich miejscach symboliki kont.

Dla finansowania projektu wyodrębniono rachunek bankowy Nr 20 9393 000 0008 6075 2000 0140, na który wpływać będą kwoty dofinansowania i z którego finansowane będą wydatki w ramach projektu.

Finansowanie projektu następować będzie ze środków budżetu UE w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego w 85 %, ze środków budżetu państwa w 15%.

„Plan kont do ewidencji księgowej Projektu”

Stosowane konta z rozpisaniem analitycznym:

Konta z zakresu budżetu Gminy:

1) 133 - Rachunek budżetu

133-000-85395-2007-PWP – subkonto rachunku bankowego budżetu do zaewidencjonowania otrzymanej dotacji i wskazania środków na wydatki projektu ze środków budżetu UE w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego - zapis memoriałowy z datą otrzymania środków.

133-000-85395-2009-PWP – subkonto rachunku bankowego budżetu do zaewidencjonowania otrzymanej dotacji i wskazania środków na wydatki projektu ze środków budżetu państwa - zapis memoriałowy z datą otrzymania środków.

2) 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

223-000-7-PWP – ewidencja środków przeznaczonych na pokrycie wydatków projektu ze środków budżetu UE w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego,

223-000-9-PWP – ewidencja środków przeznaczonych na pokrycie wydatków projektu ze środków budżetu państwa.

3) 901 - Dochody budżetu

901-853-85395-2007-PWP – służy do ewidencji dochodu budżetu z tytułu otrzymanej dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków z budżetu UE w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego na dofinansowanie Projektu – zapis memoriałowy z datą otrzymania środków.

901-853-85395-2009-PWP – służy do ewidencji dochodu budżetu z tytułu otrzymanej dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków z budżetu UE w części otrzymanej dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie Projektu – zapis memoriałowy z datą otrzymania środków.

4) 902 - Wydatki budżetu – ewidencja w okresach kwartalnych

902-853-85395-4217-PWP – służy do ewidencji w budżecie zrealizowanych wydatków na zakup materiałów i wyposażenia w ramach projektu sfinansowanych środkami z budżetu UE w ramach EFS.

902-853-85395-4219-PWP - służy do ewidencji w budżecie zrealizowanych wydatków na zakup materiałów i wyposażenia w ramach projektu sfinansowanych środkami budżetu państwa.

902-853-85395-4307-PWP – służy do ewidencji w budżecie zrealizowanych wydatków na zakup usług pozostałych w ramach projektu sfinansowanych środkami z budżetu UE w ramach EFS.

902-853-85395-4309-PWP - służy do ewidencji w budżecie zrealizowanych wydatków na zakup usług pozostałych w ramach projektu sfinansowanych środkami budżetu państwa.

Ewidencja na kontach wynikowych budżetu, będzie następować zbiorczo zgodnie z zasadami rachunkowości oraz planów kont dla budżetu gminy.

Konta z zakresu jednostki budżetowej – Urząd Gminy Świerzno:

1) 013 – Pozostałe środki trwałe.

013-000-PWP – Pozostałe środki trwałe – służy do zaewidencjonowania wartości wyposażenia uzyskanego w wyniku realizacji projektu i przyjętego do użytkowania

2) 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

072-000-PWP – służy do ewidencji umorzenia pozostałych środków trwałych uzyskanych w wyniku realizacji projektu, przyjętych do użytkowania, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości.

3) 130 – Rachunek bieżący jednostki – rachunek bankowy Projektu służy do ewidencji przepływu otrzymanych środków z dofinansowania i inne oraz realizowanych wydatków.

Wpływy na rachunek:

130-853-85395-2007-PWP – służy do ewidencji otrzymanych środków z budżetu UE w ramach EFS,

130-853-85395-2009-PWP – służy do ewidencji otrzymanych środków z budżetu państwa,

130-853-85395-2000-PWP – służy do ewidencji wpływów na rachunek np. odsetki bankowe

Realizowane wydatki z rachunku projektu:

130-853-85395-4217-PWP –wydatki na zakup materiałów i wyposażenia w ramach projektu pokrywane ze środków budżetu UE w ramach EFS,

130-853-85395-4219-PWP –wydatki na zakup materiałów i wyposażenia w ramach projektu pokrywane ze środków budżetu państwa,

130-853-85395-4307-PWP –wydatki na zakup usług pozostałych w ramach projektu pokrywane ze środków budżetu UE w ramach EFS,

130-853-85395-4309-PWP –wydatki na zakup usług pozostałych w ramach projektu pokrywane ze środków budżetu państwa,

4) 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami-

201-XXX-PWP- rozrachunki z kontrahentami (w miejsce XXX – symbolika nadana dla konkretnego kontrahenta)

5) 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

223-200-7-PWP – służy do ewidencji środków na pokrycie wydatków w ramach projektu ze środków budżetu UE w ramach EFS,

223-200-9-PWP – służy do ewidencji środków na pokrycie wydatków w ramach projektu ze środków budżetu państwa,

6) 240 – Pozostałe rozrachunki

240-2-PWP – służy do ewidencji pozostałych rozrachunków, które mogą wystąpić podczas realizacji projektu np. rozrachunki z tytułu odsetek bankowych.

7) 401 – Zużycie materiałów i energii

401-853-85395-4217-PWP – koszty zużycia materiałów i wyposażenia zakupionych w ramach projektu ze środków budżetu UE w ramach EFS,

401-853-85395-4219-PWP – koszty zużycia materiałów i wyposażenia zakupionych w ramach projektu ze środków budżetu państwa,

8) 402 – Usługi obce

402-853-85395-4307-PWP – koszty usług pozostałych zakupionych w ramach projektu ze środków budżetu UE w ramach EFS,

402-853-85395-4309-PWP – koszty zakup usług pozostałych zakupionych w ramach projektu ze środków budżetu państwa,

Ewidencja księgową operacji gospodarczych wynikających z realizacji projektu wpływających na przychody z tytułu dochodów budżetowych, wynik finansowy oraz fundusz jednostki następować będzie zbiorczo na urzędzonych kontach dla jednostki, tj.:

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,

800 - Fundusz jednostki

860 – Wynik finansowy