

**Zarządzenie Wewnętrzne nr 55/2014
Wójta Gminy Wyry
z dnia 29 grudnia 2014**

w sprawie: zmiany Zarządzenia Wewnętrznego nr 36/2014 Wójta Gminy Wyry z dnia 31 lipca 2014 wydanego w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu pn. „Laboratorium przedsiębiorczości i technologii” 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 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 2 do Zarządzenia Wewnętrznego nr 36/2014 Wójta Gminy Wyry z dnia 31 lipca 2014 wydanego w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu pn. „Laboratorium przedsiębiorczości i technologii” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013 otrzymuje brzmienie jak załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2 Zarządzenie powierza się do wykonania :

- Pracownikowi Referatu Pozyskiwania Funduszy i Promocji Gminy odpowiedzialnemu za realizację projektu – Pani Aleksandrze Kempa
- Skarbnikowi Gminy oraz pracownikom odpowiedzialnym za ewidencję księgową projektu

§ 3 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 syntetycznych w oddziale-P13 w jednostce budżetowej Urzędu Gminy Wiry związanych z realizacją projektu „Laboratorium przedsiębiorczości i technologii”

Konta bilansowe

- 130-1-15 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej pod nazwą środki z EFS przeznaczone na projekt „Laboratorium przedsiębiorczości i technologii”
- 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 – składki na ubezpieczenie społeczne
- 229-1-2 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składki na ubezpieczenie zdrowotne
- 229-1-3 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – Fundusz Pracy
- 231-1 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240-04 Pozostałe rozrachunki
- 401-0 Zużycie materiałów i energii
- 402-0 Usługi obce
- 404-0 Wynagrodzenia
- 405-0 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 800-01 Fundusz jednostki – obrotowy
- 860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 993 – Rozliczenie z innymi budżetami
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999- 0 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II Opis funkcjonowania kont

Konto 130-1-15- Rachunek bieżący jednostki budżetowej pod nazwą „Laboratorium przedsiębiorczości i technologii”

Konto 130-1-15 służy do ewidencji wydatków budżetowych objętych planem finansowym związanym z realizacją projektu.

Na stronie Ma konta 130-1-15 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 130-1-15 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Saldo konta 130-1-15 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu (na koniec roku) 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 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 – umowa o pracę, 2- umowa zlecenie lub o dzieło).

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 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 wskazuje na rodzaj składek (1 - emerytalno-rentowe, 2 - zdrowotne, 3 – Fundusz Pracy).

Konto 240-04 - „Pozostałe rozrachunki ”

Konto 240-04 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków z tytułu zawartych umów zleceń i wynikających z nich składek.

Konto 401-0 - „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401-0 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii

Na stronie Wn konta 401-0 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma – ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Ewidencję prowadzi się według pozycji planu finansowego.

Konto 401-0 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 402-0 - „Usługi obce”

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

Na stronie Wn konta 402-0 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma – ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Ewidencję prowadzi się według pozycji planu finansowego.

Konto 402-0 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 404-0 - „Wynagrodzenia”

Konto 404-0 służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 404-0 ujmuje się poniesione koszty z tytułu wynagrodzeń brutto, a na stronie Ma – ich korekty oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Ewidencję prowadzi się według pozycji planu finansowego.

Konto 404-0 nie wykazuje salda na koniec roku.

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 zlecenia, 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 zlecenia, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, a na stronie Ma – ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Ewidencję prowadzi się według pozycji planu finansowego.

Konto 405-0 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 800-01 - "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 130-1-15,

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.

Konto 860 - "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn ujmuje się sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontami: 401-0, 402-0, 404-0, 405-0, 409-0.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800-01.

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 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 993 - Rozliczenie z innymi budżetami

-konto 993-1: Czwarta cyfra wskazuje na jednostkę, z którą prowadzi się rozliczenie w ramach Projektu „Laboratorium przedsiębiorczości i technologii”

-konto 993-1-1,2,3,4-piąta cyfra wskazuje na rodzaj zadania w danym projekcie.

Na stronie Wn konta 993 księguje się wkład własny, niepieniężny rozliczany z daną jednostką związaną z realizacją projektu.

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 999-0 - "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.

WÓJT GMINY
WYRY

mgr Barbara Prasol