

ZARZĄDZENIE Nr 19/2013

Wójta Gminy Brzuze

z dnia 04.06.2013 r.

Bez zastrzeżeń formalno-prawnych
Zbigniew Czarwiński - adwokat

zmieniające zarządzenie Nr 1/2011 Wójta Gminy Brzuze z dnia 07.01.2011r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Brzuze oraz w Urzędzie Gminy Brzuze

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 z uwzględnieniem art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240 z późn.zm.) oraz § 27 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. zm.)

Wójt Gminy Brzuze z a r z ą d z a, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Nr 1/2011 Wójta Gminy Brzuze z dnia 07.01.2011r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Brzuze oraz w Urzędzie Gminy Brzuze, zmienionym zarządzeniem Nr 50/11 Wójta Gminy Brzuze z dnia 16.12.2011r., zarządzeniem Nr 7/2012 Wójta Gminy Brzuze z dnia 30.03.2012r., zarządzeniem Nr 15/2012 Wójta Gminy Brzuze z dnia 25.06.2012r., zarządzeniem Nr 31/2012 Wójta Gminy Brzuze z dnia 30.07.2012r., zarządzeniem Nr 37/2012 Wójta Gminy Brzuze z dnia 06.09.2012r., zarządzeniem Nr 8/2013 Wójta Gminy Brzuze z dnia 22.02.2013r., zarządzeniem Nr 15/2013 Wójta Gminy Brzuze z dnia 13.05.2013r. wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 3 określającym sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych:

a) do przyjętych zasad rachunkowości w zakresie zadań finansowanych z wykorzystaniem środków pomocowych dodaje się przepisy wewnętrzne dotyczące prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej, związanej z realizacją projektu w ramach działania ODNOWA I ROZWÓJ WSI, objętego PROW na lata 2007 - 2013 pn.:

„DOBUDOWA KOTŁOWNI WĘGLOWEJ Z MAGAZYNEM OPAŁU ORAZ DOBUDOWA POMIESZCZENIA GOSPODARCZEGO DO ISTNIEJĄCEGO W BUDYNKU DOMU KULTURY W MIEJSCOWOŚCI OSTROWITE”,
określone Załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia,

§ 2

Zobowiązuje się pracowników służb finansowo – księgowych do zapoznania się i przestrzegania postanowień niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Jan Koprowski

Przepisy dotyczące prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej

związanej z realizacją projektu w ramach działania ODNOWA I ROZWÓJ WSI, objętego PROW na lata 2007 - 2013 pn.:

„DOBUDOWA KOTŁOWNI WĘGLOWEJ Z MAGAZYNEM OPAŁU ORAZ DOBUDOWA POMIESZCZENIA GOSPODARCZEGO DO ISTNIEJĄCEGO W BUDYNKU DOMU KULTURY W MIEJSCOWOŚCI OSTROWITE”.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik,
 - księgę główną – zestawienie kont syntetycznych,
 - księgi pomocnicze – zestawienie kont analitycznych,
 - zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych,
 - zestawienie obrotów i sald kont analitycznych.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są metodą komputerową przy użyciu programu finansowo – księgowego Księgowości Budżetowej „FKB (+)” – RADIX, który służy do zaewidencjonowania operacji związanych z realizacją projektów.
 3. Księgi rachunkowe są prowadzone w języku polskim, w walucie PLN.
 4. Prowadzony jest jeden rachunek bankowy dla organu i urzędu jako jednostki.
 5. Podstawę zaewidencjonowania danego zdarzenia stanowią: faktury, rachunki, wyciągi bankowe, dowody OT.
 6. Na podstawie danych z wyciągu bankowego księguje się operacje gospodarcze w księgach rachunkowych budżetu (organu) i urzędu jako jednostki budżetowej.
 7. Obowiązują następujące rodzaje sprawozdawczości budżetowej – Rb-27S, Rb-28S i Rb -WSa.
 8. Osobą upoważnioną do potwierdzania dowodów „za zgodność z oryginałem” jest: wójt gminy, sekretarz gminy oraz dokumentacji dotyczącej finansów: skarbnik gminy.
 9. Oryginały dowodów księgowych są załączone po dokonaniu płatności do ewidencji księgowej.
 10. Dokumenty finansowe podlegają archiwizacji przez okres 7 lat od dnia przyznania pomocy.
 11. Wyodrębnienie wydatków i dochodów związanych z w/w projektem polega na zastosowaniu właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej w następujący sposób:

- dochody – których źródłem jest pomoc finansowa w ramach działania ODNOWA I ROZWÓJ WSI, objętego PROW na lata 2007 – 2013 klasyfikowane są:

* w dziale 921 rozdział 92109 paragraf 6298 - 13 „Środki na dof. wł. inw. z innych źródeł - PROW - Dom Kultury Ostrowite - kotłownia ”

- wydatki – ponoszone w trakcie realizacji projektu klasyfikowane są:

* w dziale 921 rozdział 92109 paragraf 6058 -23 „Wydatki inwestycyjne PROW - Dom Kultury Ostrowite - kotłownia”

w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych,

*w dziale 921 rozdział 92109 paragraf 6059 -23 „Wydatki inwestycyjne środki własne – Dom Kultury Ostrowite - kotłownia”

w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych, stanowiących krajowy wkład publiczny w realizację projektu.

12. Wykaz kont syntetycznych służących do zaewidencjonowania operacji w ewidencji budżetu (organie):

Konta bilansowe:

- 133 Rachunek budżetu
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu
- 960 Skumulowane wyniki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu

Konto 133 Rachunek budżetu

Służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu.

Konto 901 Dochody budżetu

Służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

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

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu osiągnięte z tytułu realizacji projektów, tj. otrzymaną pomoc finansową z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów za dany rok.

Konto 902 Wydatki budżetu

Służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych z budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki poniesione na sfinansowanie projektów.

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

Konto 960 Skumulowane wyniki budżetu

Służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jst.

Na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie salda konta 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Konto 961 Wynik wykonania budżetu

Służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

13. Wykaz kont służących do zaewidencjonowania operacji związanych z realizacją projektu w jednostce:

Konta bilansowe:

011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
101	Kasa
130	Rachunek bieżący jednostki
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	Należności z tytułu dochodów budżetu
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860	Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

980	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 011 Środki trwałe

Służy do ewidencji stanu zwiększeń wartości początkowej środka trwałego.

Zwiększenie w wyniku prowadzonej inwestycji w ramach w/w projektu ujmuje się na stronie Wn konta 011 -006 „Środki trwałe – Dom Kultury Ostrowite - kotłownia -PROW”.

Konto 013 Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Zwiększenie w wyniku prowadzonej inwestycji w ramach w/w projektu ujmuje się na stronie Wn konta 013 -006 „Pozostałe środki trwałe – Dom Kultury Ostrowite- kotłownia - PROW”.

Konto 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Dla zadania: „DOBUDOWA KOTŁOWNI WĘGLOWEJ Z MAGAZYNEM OPAŁU ORAZ DOBUDOWA POMIESZCZENIA GOSPODARCZEGO DO ISTNIEJĄCEGO W BUDYNKU DOMU KULTURY W MIEJSCOWOŚCI OSTROWITE” wyodrębnia się konto:

071 -006 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – Dom Kultury Ostrowite - kotłownia - PROW”.

Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Dla zadania: „DOBUDOWA KOTŁOWNI WĘGLOWEJ Z MAGAZYNEM OPAŁU ORAZ DOBUDOWA POMIESZCZENIA GOSPODARCZEGO DO ISTNIEJĄCEGO W BUDYNKU DOMU KULTURY W MIEJSCOWOŚCI OSTROWITE” wyodrębnia się konto:

072 -006 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych - Dom Kultury Ostrowite - kotłownia - PROW”.

Konto 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Służy do ewidencji kosztów rozpoczętej inwestycji i rozliczenia tych kosztów.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się poniesione koszty realizacji inwestycji.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych środków trwałych.

W ramach konta 080 prowadzona jest ewidencja szczegółowa według poszczególnych obiektów środków trwałych - zadań inwestycyjnych ustalonych w planie inwestycyjnym.

Dla zadania: „DOBUDOWA KOTŁOWNI WĘGLOWEJ Z MAGAZYNEM OPAŁU ORAZ DOBUDOWA POMIESZCZENIA GOSPODARCZEGO DO ISTNIEJĄCEGO W BUDYNKU DOMU KULTURY W MIEJSCOWOŚCI OSTROWITE” wyodrębnia się konta:

- 080-921-92109- 6058 -02 „PROW – Dom Kultury Ostrowite - kotłownia – śr.zew.”

- 080-921-92109- 6059 -02 „PROW – Dom Kultury Ostrowite - kotłownia – wkł.wł.”

Konto 101 Kasa

„Kasa” według gotówki w walucie polskiej.

Na stronie Wn księguje się wpływ gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma rozchody gotówki i niedobory kasowe. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 130 Rachunek bieżący jednostki

Ewidencja szczegółowa do konta 130 prowadzona jest w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych:

- dochody – których źródłem jest pomoc finansowa w ramach działania ODNOWA I ROZWÓJ WSI, objętego PROW na lata 2007 – 2013 klasyfikowane są:

* 130 - 921 - 92109 - 6298 - 13 „Środki na dof. wł. inw. z innych źródeł -PROW – Dom Kultury Ostrowite - kotłownia ”

Konto służy do ewidencji obrotów na tym rachunku z tytułu otrzymanych dochodów budżetowych objętych w/w projektem.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221 zgodnie z planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych dochodów podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Wn konta 800.

- wydatki – ponoszone w trakcie realizacji projektu klasyfikowane są:

- * 130 - 921 - 92109 - 6058 -23 „**Wydatki inwestycyjne PROW – Dom Kultury Ostrowite - kotłownia**”, w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych,
- * 130 - 921 -92109 - 6059 -23 „**Wydatki inwestycyjne środki własne – Dom Kultury Ostrowite-kotłownia**” w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych, stanowiących krajowy wkład publiczny w realizację projektu.

Konto służy do ewidencji obrotów na tym rachunku z tytułu poniesionych wydatków budżetowych objętych w/w projektem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800.

Konto 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych w ramach w/w projektu służy konto 201 – 006. Konto to obciąża się za powstałe należności a uznaje za powstałe zobowiązania. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201-006 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201-006 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

Do ewidencji należności tzw. przypisanych z tytułu dochodów budżetowych objętych w/w projektem służy konto:

- * 221 -921 - 92109 - 6298 - 13 „PROW – Dom Kultury Ostrowite - kotłownia” .

Na stronie Wn ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności budżetowych objętych projektem oraz odpisy należności. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu nadpłat.

Konto 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych w ramach w/w projektu służy konto:

- * 720 -921 - 92109 - 6298 - 13 „PROW – Dom Kultury Ostrowite - kotłownia”.

Na stronie Wn konta ujmuje się odpisy przychodów.

Na stronie Ma ujmuje się przypisy należnych kwot objętych projektem. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Konto 800 Fundusz jednostki

Do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian w ramach w/w projektu służy konto 800-001 „Fundusz jednostki”. Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Konto 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje służy konto 810-001 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”. Na stronie Wn ujmuje się równowartość dokonanych wydatków na inwestycje.

Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810-001 na konto 800-001. Na koniec roku konto 810-001 nie wykazuje salda.

Konto 860 Wynik finansowy

Do ustalenia wyniku finansowego służy konto 860-001 „Wynik finansowy”. Na stronie Ma konta 860-001 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7 natomiast na stronie Wn sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4.

Konto 980 Plan finansowy wydatków budżetowych

Do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych objętych projektem służą konta:

- * 980 - 921 - 92109 - 6058 -23 „Plan finansowy PROW – Dom Kultury Ostrowite - kotłownia”, w odniesieniu do planu wydatków inwestycyjnych ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych,
- * 980 - 921 - 92109 - 6059 -23 „Plan finansowy PROW – Dom Kultury Ostrowite - kotłownia”, w odniesieniu do planu wydatków inwestycyjnych ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych, stanowiących krajowy wkład publiczny w realizację projektu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych. Konto to nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych objętych projektem według planu finansowego danego roku budżetowego służą konta:

- * 998 - 921 - 92109 - 6058 -23 „Zaangażowanie PROW – Dom Kultury Ostrowite - kotłownia”, w odniesieniu do zaangażowania wydatków inwestycyjnych ujętych w planie finansowym w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych,
- * 998 - 921 - 92109 - 6059 -23 „Zaangażowanie PROW – Dom Kultury Ostrowite - kotłownia”, w odniesieniu do zaangażowania wydatków inwestycyjnych ujętych w planie finansowym w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych, stanowiących krajowy wkład publiczny w realizację projektu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziału klasyfikacji planu finansowego. Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.