

Zarządzenie nr 474/A/2013
z dnia 16 kwietnia 2013 r.
Wójta Gminy Ełk

w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości projektu „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Woszczele” realizowanego w ramach PROW 2007 – 2013.

Na podstawie art. 10 ust 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) oraz 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.) **zarządzam**, co następuje:

§ 1

W związku z realizacją projektu „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Woszczele” realizowanego w ramach PROW 2007 – 2013, ustaliam wykaz kont i zasady prowadzenia rachunkowości projektu w budżecie gminy (Organie) i Urzędzie Gminy Ełk – jednostce budżetowej.

I. Wykaz i zasady ewidencji operacji w budżecie (Organie);

1. Wykaz kont:

- 133 – Rachunek budżetu
- 133-3 Rachunek Środków BGK – pożyczka
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 223-1 Rozliczenie wydatków budżetowych UG
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 260-3-3 Zobowiązania finansowe BGK Pożyczka
- 901 – Dochody budżetu
- 901-921- 92109-6207 – dochody budżetu dotacja celowa z udziałem środków europejskich
- 902 – Wydatki budżetu
- 902-921- 92109-6057 – wydatki budżetu
- 902-921 -92109-6059 – wydatki budżetu
- 961 – Wynik budżetu

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości w banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem bankowym, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 „Sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank w rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 134, a pożyczki w korespondencji z kontem 260.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank w rachunku budżetu.

Konto 223-„ Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencja szczegółowa do konta 223 prowadzona jest z podziałem na jednostki budżetowe, w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z tytułu przelanych na ich rachunki budżetowe środków przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych (z wyjątkiem kredytów bankowych), a w szczególności z tytułu zaciągniętych przez gminę pożyczek (w tym na wyprzedzające finansowanie działań z udziałem środków europejskich) i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 260 księguje się spłatę zobowiązań finansowych, finansowych na stronie Ma – wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych (np. kwotę otrzymanej pożyczki).

Ewidencja szczegółowa do konta 260 prowadzona jest w podziale na kontrahentów, według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłat z tytułu zobowiązań, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy.

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:

- pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi – w korespondencji z kontem 133,
- pochodzące z budżetu UE – w korespondencji z kontem 133,
- własne – w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów za dany rok budżetowy.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetowych z budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 902 księguje się wydatki na realizację projektu - na podstawie jednostkowych miesięcznych sprawozdań finansowych z realizacji planu wydatków – w korespondencji z kontem 223,

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok budżetowy.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto

Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

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 przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902.

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

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu, stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn – oznaczające stan deficytu budżetowego lub saldo Ma – oznaczające stan nadwyżki budżetowej.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

II. Wykaz i zasady ewidencji operacji w jednostce (Urządzie Gminy)

1. Wykaz kont

011 – Środki trwałe

080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)

130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej

- 130 – 921-92109-6057-5 wydatki - PROW
- 130 – 921-92109-6059-6 wydatki UG
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 – Wynik finansowy

Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013 i 014, i są amortyzowane metodą liniową, według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 roku Nr 54, poz. 654, z późn. zm.).

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększającą wartość środków trwałych w korespondencji z kontami: 080, 201, 130,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych w korespondencji z kontem 240,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych w korespondencji z kontem 800,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania – w korespondencji z kontem 071 (wartość dotychczasowego umorzenia) i z kontem 800 (wartość nieumorzona),
- ujawnione niedobory środków trwałych w korespondencji z kontem 240,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek ich wyceny w korespondencji z kontem 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 011- środki trwałe - jest prowadzona jest ręcznie w księgach inwentarzowych oraz w programie „PUMA”, moduł „Środki trwałe”- ZETO Olsztyn, z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych (wg. KŚT) oraz według miejsca użytkowania i osób materialnie odpowiedzialnych, a także w rejestrze ewidencji gruntów prowadzonym ręcznie przez pracownika do spraw mienia komunalnego i gospodarki gruntami,

- w tabelach amortyzacyjnych (umorzeniowych), prowadzonych w systemie komputerowym Microsoft Exel oraz na kartotekach umorzeniowych (ręcznie).

Amortyzacja i umorzenia naliczane jest jednorazowo – na koniec roku obrachunkowego, z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. (z późn. zm.).

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej

Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

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:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu, w tym nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług (VAT),
- poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,

Księgowania dokonuje się w korespondencji z kontami 130, 201, 800,

- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych w budowie (inwestycji rozpoczętych) w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- środków trwałych w korespondencji z kontem 011, 013,

- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800,

- rozliczenie inwestycji be z efektu w postaci środków trwałych w korespondencji z kontem 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona w podziale na poszczególne przedsięwzięcia (na kartach kontowych prowadzonych odrębnie dla każdego przedsięwzięcia), w sposób zapewniający wyodrębnienie kosztów według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia obiektów środków trwałych.

Na koncie 080 można również księgować zakupy gotowych środków trwałych.

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

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i dochodów (wplywów) budżetowych objętych planem finansowym, według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 130 w urzędzie (jednostce budżetowej) pełni następujące funkcje:

a) funkcję wyodrębnionego rachunku bankowego służącego realizacji wydatków budżetowych jednostki objętych planem finansowym ,

b) funkcję ewidencyjną (konto ewidencyjne) dla potrzeb ewidencji dochodów budżetowych

Gminy realizowanych bezpośrednio w rachunku budżetu (organu), w powiązaniu z kontem 221 (z odpowiednim podziałem analitycznym obu kont).

Podstawę zapisów w ewidencji dochodów stanowi „PK” sporządzone przez osobę prowadzącą księgi rachunkowe Urzędu na podstawie miesięcznego sprawozdania RB-27S (sporządzonego a podstawie ksiąg organu na koniec miesiąca), zatwierdzone przez skarbnika. Numer pozycji księgowej jest numerem PK. W końcu roku, na podstawie sprawozdań budżetowych, saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych dochodów podlega przeksięgowaniu na konto 800.

Przy realizacji wydatków budżetowych zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Do wyciągu bankowego z subkonta wydatków sporządza się PK, w którym dokonuje się „rozpisania” wydatków z wyciągu bankowego według podziałek klasyfikacji budżetowej. Numer pozycji księgowej jest numerem PK. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływ środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia – w korespondencji z kontem 223 oraz zwroty wydatków budżetowych (m. innymi refundacja wynagrodzeń z PUP, zwrot podatku VAT) w korespondencji z kontami zespołu 401-405 i 409-411. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności:

– okresowe przelewy dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja według dysponentów którym przelano środki, w korespondencji z kontem 224),

- zrealizowane wydatki budżetowe, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2 i 4).

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do zwrotów nadpłat, korekt – wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, a ewentualny dalszy podział - według źródła pochodzenia środków (jeżeli umowa z dysponentem wyższego stopnia nakłada obowiązek wydzielenia rachunku bankowego).

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym. Likwidacja salda następuje poprzez księgowanie przelewu środków niewykorzystanych do końca roku na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 223.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostki zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujemowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań w korespondencji z kontami: 130, 135,225 (VAT), 240,750, 760, a uznaje za powstałe zobowiązania

oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń – w korespondencji z kontami: 011, 013, 014, 020, 080, 401-411, 751, 761.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 jest prowadzona według kontrahentów, w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych.

Konto 201 może wykazywać dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji szczegółowej (analitycznej). Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia jednostki (urzędu) ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na stronie Wn konta 223 księguje się:

- przeniesienie w końcu roku (na podstawie sprawozdań budżetowych) zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki na konto 800 - Fundusz jednostki,
- zwroty na rachunek budżetu gminy niewykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki , w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 księguje się:

- okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.
- Konto 223 może wykazywać saldo ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu środków na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 130.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

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

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie w końcu roku, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- wartość objętych akcji i udziałów.

Ewidencję szczegółową do konta 800 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

810 – „Dotacje budżetowe, płatności ze środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się w szczególności:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,

- równowartość wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 – fundusz jednostki.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki (urzędu).

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410 i 411,
- zmniejszeń stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku w korespondencji z kontem 490,
- wartości sprzedanych materiałów według cen zakupu w korespondencji z kontem 761,
- kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,
- strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 7,
- zwiększeń stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku w korespondencji z kontem 490,
- zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki: saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

Saldo konta 860 jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje w czasie realizacji projektu.


Wójt Gminy Ełk
mgr Antoni Polkowski