

Zarządzenie nr 821/2014
z dnia 29 sierpnia 2014 r.
Wójta Gminy Ełk

w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości projektu „Bezpieczne wakacje w Gminie Ełk” 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 2013 r., poz. 330, 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 289, z późn. zm.) **zarządzam**, co następuje:

§ 1

W związku z realizacją projektu „Bezpieczne wakacje w Gminie Ełk”, realizowanego w ramach PROW 2007 – 2013, ustalám 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 bilansowych:

133 – Rachunek budżetu

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

223-1 Rozliczenie wydatków budżetowych UG

901 – Dochody budżetu

901 - 926- 92695-2007 - dochody budżetu - dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 uofp lub płatności w ramach budżetu środków europejskich

902 – Wydatki budżetu

902-926- 92695-4307 – wydatki budżetu – zakup usług pozostałych

902-926 -92695-4309 – wydatki budżetu - zakup usług pozostałych

902-926- 92695-4437 – wydatki budżetu – różne opłaty i składki

902-926 -92695-4439 – wydatki budżetu – różne opłaty i składki

961 – Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

991 – Planowane dochody budżetu

992 – Planowane wydatki 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.

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 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 – „Wynik wykonania 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.

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu, a na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany zwiększające dochody budżetu. Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu, a na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany zwiększające dochody budżetu. Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki oraz zmiany budżetu zwiększające plan wydatków budżetu, a na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane. Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

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

1. Wykaz kont bilansowych

130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej

130 – 926-92695-4307- 3 wydatki - PROW

130 – 926-92695-4309- 3 wydatki UG

130 – 926-92695-4437- 3 wydatki - PROW

130 – 926-92695-4439- 3 wydatki UG

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

800 – Fundusz jednostki

860 – Wynik finansowy

2. Wykaz kont pozabilansowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) 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 w korespondencji z kontem 223 oraz zwroty wydatków budżetowych.

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.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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, 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, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130.

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.

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.

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 kontami zespołu 4,
- kosztów operacji finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych,
- strat nadzwyczajnych.

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

- uzyskanych przychodów w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 7,
- zysków nadzwyczajnych.

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.

998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- równowartość wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

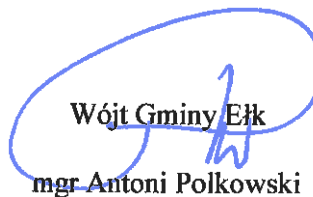
Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

§ 2

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


Wójt Gminy Ełk
mgr. Antoni Polkowski