

Zarządzenie Nr 129/2011
Burmistrza Czaplinka
z dnia 30.12.2011 r.

w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w tym Zakładowego Planu Kont dla jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Czaplinku dotyczących wydatków realizowanych w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej, budżetu państwa oraz budżetu samorządu terytorialnego.

Do przyjętych przez jednostkę Zarządzeniem Nr 106/06 Burmistrza Miasta i Gminy Czaplinek z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Czaplinek jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy w Czaplinku oraz Zarządzeniem Nr 123/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Czaplinek z dnia 31.12.2008 roku w sprawie wprowadzenia aneksu do zasad (polityki) rachunkowości i Zarządzeniem nr 141/2010 Burmistrza Czaplinka z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do zasad polityki rachunkowości dodaje się „Zasady ewidencji wydatków realizowanych w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej, budżetu państwa oraz budżetu samorządu terytorialnego”.

& 1

Ewidencja księgowa realizowanych działań w ramach projektów współfinansowanych przez UE uwzględnia poszczególne tytuły projektów, działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, zgodnie z planem finansowym jednostki dla każdego wyodrębnionego projektu.

& 2

Koszty nie zakończonego projektu obejmują koszty poniesione (wydatki), udokumentowane dowodami księgowymi od dnia zawarcia umowy ramowej na realizację projektu do dnia bilansowego.

& 3

Plan kont dla Urzędu Miejskiego w Czaplinku w ramach projektu uwzględnia konta według załączonego **Załącznika nr 1**.

& 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.01.2012 r.


Z up. Burmistrza Czaplinka
Katarzyna Szłońska
Sekretarz Gminy Czaplinek

Załącznik nr 1

do Zarządzenia Burmistrza nr 129/2011 z dnia 30.12.2011 r.

w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w tym Zakładowego Planu Kont dla jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Czaplinku dotyczących wydatków realizowanych w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej, budżetu państwa oraz budżetu samorządu terytorialnego.

KONTA BILANSOWE

Zespól 0 – Majątek trwały

011 – Środki trwałe

020 – Wartości niematerialne i prawne

013 – Pozostałe środki trwałe

072 – Umożnienie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 – Inwestycje(środki trwałe w budowie)

Analityka 080-0-0

0 - nazwa zadania inwestycyjnego

0 – cyfrowy wyróżnik zadania inwestycyjnego realizowanego w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej

Zespól 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej

137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

Analityka ; 130-0-00000-0 gdzie ;

0 – numer rejestru księgowego

00000 – nazwa rozdziału

0 – cyfrowy wyróżnik realizowanego projektu

0000 - paragrafy wydatków odpowiednio z 0, 7, 8 lub 9 jako czwartą cyfrą paragrafu

Analityka kont zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej.

Zespól 2 – Rozrachunki i roszczenia

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Analityka wg kontrahentów

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

225 – Rozrachunki z budżetami

227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Analityka wg rodzajów rozrachunków oraz podmiotów

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 – Pozostałe rozrachunki

Zespól 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 – Amortyzacja

401 do 409 – Koszty według rodzajów

Analityka ; 401-00000-0 do 409-00000-0, gdzie ;

00000 –nazwa rozdziału

0 – cyfrowy wyróżnik realizowanego projektu

0000 – paragrafy wydatków odpowiednio z 0,7,8 lub 9 jako czwartą cyfrą paragrafu

Zespól 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki

860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

998 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

Analityka zaangażowania wydatków budżetowych wg klasyfikacji budżetowej.

KONTA ANALITYCZNE PROWADZONE DO KONT SYNTETYCZNYCH BILANSOWYCH

Zespól 0 – Majątek trwały

Do konta syntetycznego 011 – Środki trwałe

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, prawidłowe obliczanie umorzenia i amortyzacji. Konto wykazuje saldo końcowe Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Do konta syntetycznego 013 – Pozostałe środki trwałe

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych nie podlegających ujęciu na kontach 011 wydanych na potrzeby realizacji projektu jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania (wyposażenie o wartości określonej w polityce rachunkowości, do kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych).

Do konta syntetycznego 020 – Wartości niematerialne i prawne

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Do konta syntetycznego 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych i wartości

niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w miesiącu oddania do

użytkowania.

Do konta syntetycznego 080 – Inwestycje (środki trwale w budowie) prowadzone są konta analityczne

wg poszczególnych zadań inwestycyjnych oznaczone cyfrowo. Konto służy do ewidencji kosztów

inwestycji oraz do rozliczenia tych kosztów.

ZESPÓŁ – 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe

Do konta syntetycznego 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych

Konto służy do ewidencji środków budżetowych oraz obrotów na rachunkach bankowych samodzielnie bilansujących państwowych i samorządowych jednostek budżetowych dotyczących wydatków oraz dochodów budżetowych objętych planami finansowymi tych jednostek. Saldo końcowe Wn oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a nie wykorzystanych do końca roku. Na dzień 31 grudnia saldo winno wynosić „zero”.

Do konta syntetycznego 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymywanych jako środki bezzwrotne pochodzące z

budżetu Unii Europejskiej oraz inne środki ze źródeł zagranicznych. Saldo końcowe Wn oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a nie wykorzystanych do końca roku. Na dzień 31 grudnia konto może wykazywać saldo Wn.

ZESPÓŁ -2 – Rozrachunki i roszczenia

Do konta syntetycznego 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto służy 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, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Do konta syntetycznego 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym. Konto to może wykazywać dwa salda jako sumy sald kont ksiąg pomocniczych. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetu.

Do konta syntetycznego 227 – Rozliczenie dochodów za środków funduszy pomocowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych. W ramach realizowanego projektu PO KL dochody nie występują.

Do konta syntetycznego 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych

Do konta syntetycznego 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych

Do konta syntetycznego 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłaty świadczeń pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy o dzieło, umowy zlecenia, umowy agencyjno- prowizyjnej.

Do konta syntetycznego 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234. Konto może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

ZESPÓŁ 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie służą do ewidencji kosztów

Konto służy do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

ZESPÓŁ -8 –Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i ich zmiany. Ewidencja szczegółowa umożliwia określenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto wykazuje saldo po stronie Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

**KONTA ANALITYCZNE PROWADZONE DO KONT SYNTETYCZNYCH
POZABILANSOWYCH**

Do konta syntetycznego 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej. Konto na koniec roku nie wykazuje salda.