

Zarządzenie Nr 27 /2011

Wójta Gminy Małkinia Górna

z dnia 30 marca 2011r.

zmieniające Zarządzenie Nr 73 /2010 Wójta Gminy Małkinia Górna z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości projektu inwestycyjnego pn. **„Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej „** współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach priorytetu III „Regionalny system transportowy, działanie 3.1 Infrastruktura drogowa Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013. Projekt realizowany w ramach umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPMA.03.01.00-14-271/08-00 z dnia 23.03.2010 r.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 73 /2010 Wójta Gminy Małkinia Górna z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości projektu inwestycyjnego pn. **„Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej „** współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach priorytetu III „Regionalny system transportowy, działanie 3.1 Infrastruktura drogowa Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013. Projekt realizowany w ramach umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPMA.03.01.00-14-271/08-00 z dnia 23.03.2010 r. załącznik Nr 1 otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3 . Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania..

Wójt

mgr inż. Marek Kubaszewski

Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Małkinia Górna oraz Urzędu Gminy Małkinia Górna dla realizacji projektu „Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej

Celem wyodrębnienia wszelkich transakcji dotyczących ww. projektu realizowanych z rachunków bankowych założonych do obsługi projektu w ewidencji księgowej ustalono następujące konta:

I. WYKAZ KONT

Konta bilansowe – Organ

133/1/5 – rachunek budżetu

140/12/5 -inne środki pieniężne

223/3/5 – Rozliczenie wydatków budżetowych

901/5-/600/60016/6208/ – dochody z funduszy pomocowych na projekt „ Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej

902/5 – wydatki budżetu na projekt „ Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej

961/5 Wynik wykonania budżetu

II. OPIS KONT

133/1/5 – rachunek bieżący budżetu

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych związanych z obsługą projektu. Zapisy na koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Na stronie winien konta księguje się wpływ środków a na stronie ma rozchód środków na zasilenie jednostki w celu realizacji wydatków.

140/12/5-inne środki pieniężne

- wpływy i rozchody z wyodrębnionych rachunków w korespondencji z kontami 901/5 i 902/5

223/3/5 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. [Na stronie Wn konta ujmuje się środki przelane na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 133/1/5. Na stronie Ma konta ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb 23 w korespondencji z kontem 902/5.

901/5-/600/60016/6208/ – dochody z funduszy pomocowych na projekt „ Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej

Konto służy do ewidencji na bieżąco osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych na stronie ma. Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 961/5.

902/5 – wydatki budżetu na projekt „Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Malkini Górnej

Konto służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu z tytułu realizacji projektu

„Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Malkini Górnej „

Wydatki ponoszone na realizację ww. projektu ze środków własnych gminy 100% wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- wydatki jednostki budżetowej na podstawie jej sprawozdania budżetowego Rb 23 w korespondencji z kontem 223/3/5

Na stronie Ma ujmuje się:

-przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku budżetowego wydatków zrealizowanych w trakcie roku w korespondencji z kontem 961/5.

961/5 Wynik wykonania budżetu

Konto służy do ewidencji wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na Stronie Wn konta ujmuje się saldo konta 902/5, a na stronie Ma saldo konta 901/5.

Saldo może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

Zakładowy plan kont jednostki budżetowej Urzędu Gminy dla realizacji projektu „Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej „.

Celem wyodrębnienia wszelkich transakcji dotyczących ww. projektu realizowanych z rachunków założonych dla ewidencji księgowej ustalono następujące konta:

I. WYKAZ KONT

Konta bilansowe

011 środki trwałe

011/5/1 środki trwałe finansowane z EFRR

011/5/2 środki finansowane z budżetu gminy

080/5 „Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej „.

080/5/1- „Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej”
wydatki kwalifikowane - środki EFRR ”600/60016/6058/

080/5/2- „Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej”
wydatki kwalifikowane- środki własne 600/60016/6059/

080/5/3- „Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej”
wydatki niekwalifikowane z projektu- środki własne 600/60016/6050/

080/5/4- „Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej”
wydatki inwestycyjne poza projektem -środki własne600/60016/6050/

130/5/1 Rachunek bankowy bieżący jednostki Nr 24 8923 1021 0100 0169 2001 0011-
kwalifikowane środki EFRR

130/5/2 Rachunek bankowy bieżący jednostki Nr 24 8923 1021 0100 0169 2001 0011-
kwalifikowane środki własne

130/5/3 Rachunek bankowy bieżący jednostki Nr 24 8923 1021 0100 0169 2001 0011-
niekwalifikowane z projektu- środki własne

130/5/4 Rachunek bankowy bieżący jednostki Nr 24 8923 1021 0100 0169 2001 0011-
poza projektem -środki własne

139/28 Rachunek bankowy Nr 77 8923 1021 0100 0169 2001 0124 wyodrębniony
jednostki budżetowej dla realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja
oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej –dofinansowanie Urzędu Marszałkowskiego

139/34 Rachunek bankowy Nr 55 8923 1021 0100 0169 1001 0132 wyodrębniony
jednostki budżetowej dla realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja
oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej „- wpływ dofinansowania z EFRR”

201/95/5 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami /analityka wg kontrahentów/

223/5/1 Rozliczenie wydatków budżetowych kwalifikowane środki EFRR

- zasilenie rachunku Urzędu Gminy z Budżetu gminy , przebieganie na koniec
miesiąca na konto 800/2/5/1

223/5/2 Rozliczenie wydatków budżetowych kwalifikowane środki budżet gminy

- zasilenie rachunku Urzędu Gminy z Budżetu gminy , przebieganie na koniec
miesiąca na konto 800/2/5/2

223/5/3 Rozliczenie wydatków budżetowych niekwalifikowane środki budżetu gminy - zasilenie rachunku Urzędu Gminy z Budżetu gminy , przebieganie na koniec miesiąca na konto 800/2/5/3

223/5/4 Rozliczenie wydatków budżetowych poza projektem z budżetu gminy - zasilenie rachunku Urzędu Gminy z Budżetu gminy , przebieganie na koniec miesiąca na konto 800/2/5/4

224/28 Rozliczenie dotacji z Urzędu Marszałkowskiego z zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej „

224/34 Rozliczenie dotacji z EFRR na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej „

240/17/5- pozostałe rozrachunki – wpływy i rozchody z wyodrębnionych rachunków

750/5 Przychody i koszty finansowe

800/1/5/1 Fundusz jednostki w środkach trwałych ze środków EFRR

800/1/5/2 Fundusz jednostki w środkach trwałych ze środków budżetu gminy

800/2/5/1 Fundusz jednostki w środkach obrotowych kwalifikowane ze środków EFRR

800/2/5/2 Fundusz jednostki w środkach obrotowych kwalifikowane ze środków budżetu gminy

800/2/5/3 Fundusz jednostki w środkach obrotowych niekwalifikowane ze środków budżetu gminy

800/2/5/4 Fundusz jednostki w środkach obrotowych poza projektem ze środków budżetu gminy

860/5 Wynik Finansowy

II. OPIS KONT

011 środki trwałe

011/5/1 środki trwałe finansowane z EFRR

011/5/2 środki finansowane z budżetu gminy

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych służących działalności podstawowej jednostki oraz jej działalności finansowo wyodrębnionej, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014 i 015 i są umarzone stopniowo według stawek amortyzacyjnych oraz gruntów.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych .

Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej/ brutto/.

080/5 „Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej „.

080/5/1- „Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej” wydatki kwalifikowane - środki EFRR”600/60016/6058/

080/5/2- „Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej” wydatki kwalifikowane- środki własne 600/60016/6059/

080/5/3- „Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej” wydatki niekwalifikowane z projektu- środki własne 600/60016/6050/

080/5/4- „Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej”
wydatki inwestycyjne poza projektem -środki własne600/60016/6050/

Konta służą do ewidencji kosztów dotyczących inwestycji, „**Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej** „, Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:- poniesione koszty dotyczące inwestycji.

Na stronie Ma ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności środków trwałych.

Saldo może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

130/5/1 Rachunek bankowy bieżący jednostki Nr 24 8923 1021 0100 0169 2001 0011-
kwalifikowane środki EFRR

130/5/2 Rachunek bankowy bieżący jednostki Nr 24 8923 1021 0100 0169 2001 0011-
kwalifikowane środki własne

130/5/3 Rachunek bankowy bieżący jednostki Nr 24 8923 1021 0100 0169 2001 0011-
niekwalifikowane z projektu- środki własne

130/5/4 Rachunek bankowy bieżący jednostki Nr 24 8923 1021 0100 0169 2001 0011-
poza projektem -środki własne

Na stronę Wn konta wpływa zasilenie rachunku z budżetu gminy w korespondencji z kontem 223Na stronie Ma konta ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe w tym na realizację projektu w wysokości 100%
wydatków , zgodnie z planem finansowym jednostki w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 0,1, 2, 3, 4, 7 lub 8.

Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu tj. na 31 grudnia
każdego roku przeksięgowaniu na stronę Ma konta 800/2 (fundusz jednostki w środkach
obrotowych).

139/28 Rachunek bankowy Nr 77 8923 1021 0100 0169 2001 0124 wyodrębniony
jednostki budżetowej dla realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja

oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej –dofinansowanie Urzędu Marszałkowskiego
139/34 Rachunek bankowy Nr 55 8923 1021 0100 0169 1001 0132 wyodrębniony

jednostki budżetowej dla realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja
oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej „,- wpływ dofinansowania z EFRR

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z
czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a
księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy z dofinansowania Projektu „**Przebudowa drogi**
gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej „,

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych w formie refundacji poniesionych
wydatków na realizację Projektu „**Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej**
w Małkini Górnej „,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków
na rodzaje, a także według kontrahentów.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na
innych rachunkach bankowych.

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami /analityka wg kontrahentów/

Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, związanych
z projektem. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość
ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych wg poszczególnych
kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn konta 201 oznacza stan należności
i roszczeń, a saldo Ma konta 201 stan zobowiązań.

223/5/1 Rozliczenie wydatków budżetowych kwalifikowane środki EFRR

- zasilenie rachunku Urzędu Gminy z Budżetu gminy , przeksięgowanie na koniec
miesiąca na konto 800/2/5/1

223/5/2 Rozliczenie wydatków budżetowych kwalifikowane środki budżet gminy

- zasilenie rachunku Urzędu Gminy z Budżetu gminy , przebieganie na koniec miesiąca na konto 800/2/5/2

223/5/3 Rozliczenie wydatków budżetowych niekwalifikowane środki budżetu gminy

- zasilenie rachunku Urzędu Gminy z Budżetu gminy , przebieganie na koniec miesiąca na konto 800/2/5/3

223/5/4 Rozliczenie wydatków budżetowych poza projektem z budżetu gminy

- zasilenie rachunku Urzędu Gminy z Budżetu gminy , przebieganie na koniec miesiąca na konto 800/2/5/4

224/28 Rozliczenie dotacji z Urzędu Marszałkowskiego z zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej „

224/34 Rozliczenie dotacji z EFRR na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej ul.1Maja oraz drogi dojazdowej w Małkini Górnej „

240/17/5- pozostałe rozrachunki – wpływy i rozchody z wyodrębnionych rachunków Konto 750/5 – Przychody i koszty finansowe

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych.

Salda konta w zakresie zrealizowanych przychodów i kosztów podlega przeniesieniu na koniec roku na konto 860/5.

800/1/5/1 Fundusz jednostki w środkach trwałych ze środków EFRR

800/1/5/2 Fundusz jednostki w środkach trwałych ze środków budżetu gminy

Konto służy do ewidencji równowartości aktywów netto jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800/1/5 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia

800/2/5/1 Fundusz jednostki w środkach obrotowych kwalifikowane ze środków EFRR

800/2/5/2 Fundusz jednostki w środkach obrotowych kwalifikowane ze środków budżetu gminy

800/2/5/3 Fundusz jednostki w środkach obrotowych niekwalifikowane ze środków budżetu gminy

800/2/5/4 Fundusz jednostki w środkach obrotowych poza projektem ze środków budżetu gminy

Konto służy do ewidencji równowartości aktywów netto jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800/1/5 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia.

860/5 Wynik Finansowy

Konto służy do ustalania wyniku finansowego projektu.