Zarządzenie Nr 0050.55.2016

Burmistrza Miasta i Gminy Suchedniów

z dnia 11 lipca 2016r.

w sprawie zmian zasad rachunkowości dla budżetu gminy, jednostki budżetowej UM i G Suchedniów oraz ewidencji podatków i opłat.

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( t.j. Dz. U z 2013r. poz. 330, 613, z 2014r. poz. 768, 1100, z 2015r. poz. 4, 978, 1045, 1166, 1333,1844, 1893,   
z 2016r. poz. 615) ustalam, co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu Nr 14/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Suchedniów z dnia 27 lutego 2009r w sprawie określenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy, jednostki budżetowej UM i G Suchedniów oraz ewidencji podatków i opłat wprowadza się zmiany:

1. § 9a punkty 7 i 8 otrzymują brzmienie:

„7. W budżecie gminy do ewidencji operacji gospodarczych , związanych ze środkami zewnętrznymi niezbędne są konta:

133 – Rachunek budżetu

134 – Kredyty bankowe

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

240 – Pozostałe rozrachunki

901 – Dochody budżetu

902 – Wydatki budżetu

961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu

**Konto 133 –** służy do ewidencji dochodów i wydatków z udziałem środków zewnętrznych, otrzymanych na rachunek pomocniczy zadania w ramach projektów. Zapisy na koncie są dokonywane na podstawie wyciągu bankowego rachunku otwartego dla celów realizacji projektu (133-xx) oraz pozostałych dokumentów związanych z projektem. Na stronie Wn 133- xx księguje się wpływy środków zewnętrznych w korespondencji z kontem 901 oraz 240/223 – w zakresie przekazania środków własnych związanych z obsługą projektu.

Na stronie Ma 133- xx ujmuje się wypłaty związane z realizacją projektu w korespondencji   
z kontem 902/223 oraz 240 – w zakresie rozliczeń wewnętrznych.

**Konto 134 -** służy do ewidencji kredytów związanych z realizacją projektów. Na stronie Wn 134 ujmuje się spłaty kredytów w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma 134 ujmuje się otrzymany kredyt w korespondencji z kontem 133.

**Konto 223 –** służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i urzędem jst z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków budżetowych oraz do bezpośredniej zapłaty wydatków na zadania finansowane ze środków budżetu UE w przypadku prowadzonego rachunku pomocniczego przy organie.

**Konto 240** – ewidencjonuje się operacje związane z rozliczeniem środków w ramach realizowanego projektu z udziałem środków zewnętrznych.

Na stronie Wn 240 ewidencjonuje się zdarzenia : odsetki naliczone od środków zgromadzonych na rachunku bankowym przekazane na dochody budżetu w korespondencji   
z kontem 133.

Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się wpływ środków na obsługę / prowadzenie rachunku pomocniczego zadania w korespondencji z kontem 133, naliczone przez bank odsetki od środków zgromadzonych na rachunku pomocniczym w korespondencji z kontem 133, środki własne gminy przekazane na realizację płatności w korespondencji z kontem 133

**Konto 901**  - ewidencjonuje się dochody otrzymane z budżetu państwa na dofinansowanie projektów realizowanych na podstawie umów z udziałem środków unijnych. Na stronie Wn 901 ujmuje się przeniesienie kwoty dotacji/ środków zewnętrznych otrzymanych w roku budżetowym na konto 961. Na stronie Ma wartość otrzymanych środków zewnętrznych na dofinansowanie projektu w korespondencji z kontem 133.

**Konto 902** – ewidencjonuje się wydatki związane z realizacja projektu . Na stronie Wn 902 księguje się operacje dokonane bezpośrednio z rachunku budżetu lub rachunku pomocniczego danego projektu/ zadania oraz wydatki urzędu jst na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S. Na stronie Ma 902 ujmuje się przeniesienie na koniec roku wydatków zrealizowanych w korespondencji z kontem 961 oraz korektę sprawozdania jednostkowego RB-28S zmniejszającą wydatki budżetowe.

**Konto 961** – służy do ustalenia wyniku budżetu za dany rok. Na stronie Wn 961 ujmuje się poniesione w ciągu roku wydatki w tym związane z realizacja projektów z udziałem środków zewnętrznych. Na stronie Ma 961 ujmuje się przeniesienie wykonanych dochodów w tym związanych z udziałem środków zewnętrznych.

8. W ewidencji urzędu jako jednostki budżetowej do ewidencji operacji związanych z realizacją projektów niezbędne są konta:

011 – środki trwałe

013 – pozostałe środki trwałe

020 - wartości niematerialne i prawne

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)

130 – rachunek bieżący jednostki

201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223 – rozliczenie wydatków budżetowych

231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

225 – rozrachunki z budżetami

229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

240 - pozostałe rozrachunki

245 – wpływy do wyjaśnienia

400 – amortyzacja

401 – zużycie materiałów i energii

402 – usługi obce

403 – podatki i opłaty

404 - wynagrodzenia

405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409 - pozostałe koszty rodzajowe

800 – fundusz jednostki

810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 - wynik finansowy

980 – plan finansowy wydatków budżetowych

998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

950 - wkład niepieniężny

975 – wydatki strukturalne

Konta dla każdego projektu odznaczają się rozwinięciem analitycznym odrębnym dla danego projektu np.: 080 – xx , gdzie „xx” oznacza numer nadany danemu projektowi. W celu zapewnienia odpowiedniego dokumentowania operacji związanych z realizowanymi projektami unijnymi, do których nie ma obowiązku otwierania rachunku pomocniczego jednostka UM i G stosuje wyodrębniony kod księgowy, który umożliwia sporządzenie zestawień w określonym przedziale czasowym i ujmujące wszystkie zdarzenia związane z projektem. Kod księgowy jest rozszerzeniem klasyfikacji budżetowej poprzez wprowadzenie cyfry arabskiej.

**Konto 011** – służy do ewidencji przyjęcia na stan środka trwałego uzyskanego w wyniku zakończonej inwestycji w ramach zrealizowanego projektu.

**Konto 013** – służy do ewidencji pozostałych środków trwałych powstałych w wyniku realizowanego projektu.

**Konto 020** – służy do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych nabytych w ramach realizowanego projektu.

**Konto 071** – służy do ewidencji umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

**Konto 072** - służy do ewidencji umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

**Konto 080 –** ewidencjonuje się koszty związane z realizowaną inwestycją z udziałem środków zewnętrznych. Do konta 080 prowadzi się analitykę; klasyfikację budżetową oraz rodzajową. Na stronie Wn ewidencjonuje się wartość robót i usług wynikających z otrzymanych i zatwierdzonych do zapłaty dokumentów w korespondencji z kontem 201, 130 ( dotyczy opłat za prowadzenie rachunku pomocniczego ). Na stronie Ma konta 080 ewidencjonuje się wartość wszystkich efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do użytkowania środków trwałych powstałych w wyniku realizacji zadania.

**Konto 130** – ewidencjonuje się wydatki związane z realizacja projektu. W przypadku projektów, do których wymagane jest prowadzenie rachunków pomocniczych założonych przy budżecie gminy, ewidencja wydatków w ramach projektu prowadzona jest jako zapis wtórny do konta 133 na podstawie wyciągów bankowych oraz dokumentów źródłowych.

Konto 130 koresponduje z kontami:

201- w odniesieniu do wydatków związanych z opłacaniem zobowiązań za roboty i usługi dotyczące zadania inwestycyjnego oraz wydatków bieżących w ramach projektu,

223 – w odniesieniu do okresowych wpływów środków pieniężnych na pokrycie wydatków inwestycyjnych i wydatków bieżących w ramach projektów oraz zwrotów niewykorzystanych środków,

231 – w odniesieniu do wydatków związanych z zapłaceniem wynagrodzenia za usługi (np.: związane z nadzorem budowlanym, itp.) oraz wynagrodzeń osobowych.

225 - w odniesieniu do zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, wydatków związanych z przekazaniem podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wynagrodzenia za usługi związane z nadzorem budowlanym oraz do zwrotu naliczonego podatku VAT w wartości podlegającej odliczeniu,

229 – w odniesieniu do wydatków z wiązanych z zapłatą składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy

080 – w odniesieniu do wydatków związanych z opłatą za prowadzenie rachunku pomocniczego danego projektu

800 – przeksięgowanie roczne poniesionych wydatków - w przypadku projektów, do których otwarty jest pomocniczy rachunek przy budżecie gminy - wydatki ewidencjonowane są jako zapis wtórny do konta 133.

Operacje związane z podatkiem VAT w ciągu roku budżetowego ujmowane są w księgach rachunkowych jednostki na analitycznym koncie 130 -1 „Rachunek bieżący jednostki – podatek VAT”

**Konto 201** – służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług w ramach realizowanego projektu. Do konta 201 prowadzona jest pełna klasyfikacja budżetowa.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się zapłatę zobowiązań wynikających z wykonanych robót i usług w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma 201 ujmuje się zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług w korespondencji z kontem 080, z kontami kosztów rodzajowych zespołu „4” oraz w korespondencji z kontem 225  
w przypadku naliczonego podatku VAT podlegającemu odliczeniu.

**Konto 223** – służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych.

**Konto 231** – ewidencjonuje się rozrachunki z osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń wynikających z umów zlecenia i umów o dzieło (np.: nadzory inwestycyjne itp.) oraz wynagrodzenia osobowe pracowników. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę wynagrodzenia w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma ewidencjonuje się powstanie zobowiązania wobec usługodawcy na podstawie złożonych dokumentów w korespondencji z kontem 080, w przypadku wynagrodzeń osobowych pracowników w korespondencji z kontem 404.

**Konto 225 –** ujmuje sięrozrachunki z budżetami z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z tytułu podatku VAT naliczonego, podlegającemu odliczeniu. Na stronie Wn księguje się przelew zobowiązania z kontem Ma 130 oraz w korespondencji z kontem 201 naliczony podatek VAT podlegający odliczeniu. Na stronie Ma 225 ujmuje się naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231. Ewidencja analityczna do konta 225 uwzględnia podział na tytuły rozliczeń.

**Konto 240 –** ewidencjonuje się należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201 – 245.

**Konto 245 –** służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

**Konto 400 –** służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych.

**Konto 401 –** służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii.

**Konto 402 –** służy do ewidencji kosztów usług obcych.

**Konto 403 –** służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym.

**Konto 404 -** służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę (pieniężnych i w naturze) dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

**Konto 405 -** służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

**Konto 409 –** służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400 – 405.

**Konto 800** – służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian. W szczególności na koncie księguje się: na stronie Wn 800 przeksięgowuje się z końcem roku obrotowego środki wydatkowane na inwestycje   
z konta Ma 810. Na stronie Ma 800 księguje się równowartość środków budżetowych wydatkowanych na inwestycję (zapis równoległy do Wn 201- Ma 130), przeksięgowanie równowartości wydatków urzędu, w korespondencji z kontem 223 oraz wydatków, które były dokonywane bezpośrednio z konta 133 (r-k bieżący budżetu), a na koncie 130 są księgowane jako zapis wtórny w korespondencji z kontem 130.

**Konto 810** – na stronie Wn równowartość środków budżetowych wydatkowanych na inwestycję (jest to zapis równoległy do zapłaty zobowiązań księgowany: Wn 810 – Ma 800 ), a na stronie Ma przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800.

**Konto 860 –** służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego

**Konto 980 –** służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków w tym;   
 z udziałem realizowanego projektu. Po Stronie Wn księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków oraz jego korekty z tym, że zwiększenia zapisem dodatnim,   
a zmniejszenia zapisem ujemnym.Na stronie Ma księguje się wartość zrealizowanych w roku wydatków oraz wartość niezrealizowanych wydatków a zaplanowanych. Ewidencja prowadzona jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

**Konto 998** – służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych na ujętych w planie finansowym urzędu na dany rok budżetowy. Strona Wn przyjmuje wartości dokonanych w danym roku budżetowym wydatków realizowanych   
w ramach projektów z udziałem środków zewnętrznych oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego   
(w korespondencji z kontem 999). Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków inwestycyjnych i bieżących danego roku. Ewidencja prowadzona jest   
z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

**Konto 999** - służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym urzędu na lata następne. Strona Wn – ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych dokonanych w latach poprzednich a przewidzianych do realizacji w planie finansowym wydatków urzędu danego roku ( przeksięgowanie na początku roku na konto 998). Na stronie Ma – ujmuje się równowartość przeksięgowanego   
 konta 998 zaangażowania wydatków , które były planowane na rok przeszły, a nie zostały wykonane w wyniku przesunięcia realizacji oraz zaangażowanie dotyczące lat przyszłych.

**Konto** **950 -** służy do ewidencji wkładów niepieniężnych w realizowanych projektach   
z udziałem środków zewnętrznych. Po stronie Ma ujmuje się wartość wkładu niepieniężnego, na stronie Wn pod datą zrefundowania projektu ujmuje się równowartość wkładu niepieniężnego”.

1. Załącznik nr 1 do zarządzenia 14/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Suchedniów z dnia 27 lutego 2009r. – Zakładowy plan kont dla UM i G – otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia,
2. Załącznik nr 2 do zarządzenia 14/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Suchedniów z dnia 27 lutego 2009r. –Zakładowy plan kont dla UM i G – otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia,
3. Załącznik nr 2a do zarządzenia 14/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Suchedniów z dnia 27 lutego 2009r. – Wykaz kont syntetycznych i analitycznych oraz zasady funkcjonowania kont dla urzędu gminy – otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia,
4. Załącznik nr 3 do zarządzenia 14/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Suchedniów z dnia 27 lutego 2009r. –Zakładowy plan kont dla ewidencji podatków i opłat organu podatkowego gminy – otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 4 do niniejszego zarządzenia,
5. Załącznik nr 3a do zarządzenia 14/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Suchedniów z dnia 27 lutego 2009r. – Zakładowy plan kont dla ewidencji opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi – otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 5 do niniejszego zarządzenia.
6. Załącznik nr 9 do zarządzenia 14/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Suchedniów z dnia 27 lutego 2009r. – Wykaz dzienników częściowych – otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 6 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta i Gminy

Cezary Błach