

Zarządzenie nr Or.120.5.2013
Wójta Gminy Walce
z dnia 25 stycznia 2013 r.

**w sprawie zmiany polityki rachunkowości projektu inwestycyjnego „Budowa
kanalizacji sanitarnej w ramach porządkowania gospodarki ściekowej na tere-
nie gminy Walce” – nr POIS.01.01.00-00-175/09**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) i art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.);
 - 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 ze zm.);
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103);
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.);
 - rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006 r.);
 - rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. UE L 371 z dnia 27.12.2006 r.);
 - krajowych wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 z dnia 30 lipca 2007 r. wydanych przez Ministra Rozwoju Regionalnego;
 - rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie trybu kontroli realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. Nr 90, poz. 602)
- zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam zmianę w polityce rachunkowości projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej w ramach porządkowania gospodarki ściekowej na terenie gminy Walce” – nr POIS.01.01.00-00-175/09.

§ 2

1. Wykaz kont bilansowych księgi głównej uzupełnia się o następujące konta:
 - 1) 401 – Zużycie materiałów i energii,
 - 2) 402 – Usługi obce,
 - 3) 404 – Wynagrodzenia,
 - 4) 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.
2. Opis kont bilansowych wymienionych w ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:
 - 1) Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

„Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.
Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.”
 - 2) Konto 402 – „Usługi obce”

„Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.
Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.”
 - 3) Konto 404 – „Wynagrodzenia”

„Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.
Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).
Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.”
 - 4) Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

„Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu 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.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i 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.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860."

3. W wykazie kont bilansowych księgi głównej opis konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” otrzymuje następujące brzmienie:

„Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223.

Ponadto na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych przekazane w formie płatności pośredniej lub płatności końcowej tytułem refundacji części wydatków kwalifikowalnych poniesionych w ramach projektu w korespondencji ze stroną Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 1, 2, 3, 4, 7 lub 8.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się ponadto przelewy na rachunek budżetu otrzymanych w formie płatności pośredniej lub płatności końcowej środków pieniężnych tytułem refundacji części wydatków kwalifikowalnych poniesionych w ramach projektu w korespondencji ze stroną Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Począwszy od dnia 1 stycznia 2013 r. księgując wydatki na koncie 130 wprowadza się dodatkowe oznaczenie zadania wynikające z harmonogramu realizacji projektu stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu wynikającemu z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont wydatków budżetowych.

Konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

4. Tabela „Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi” otrzymuje następujące brzmienie:

Symbol konta syntetycznego	Nazwa	Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (ksiąg pomocniczych)	Oznaczenia ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej)
1	2	3	4
011	Środki trwałe – JRP	Księga inwentarzowa zawierająca wykaz wszystkich środków trwałych bez względu na ich klasyfikację rodzajową. Przychody środków trwałych ujmuje się w porządku chronologicznym, natomiast rozchody odnotowuje się w poszczególnych pozycjach, anulując jednocześnie ich numery inwentarzowe. Ewidencję analityczną prowadzi się według rodzajów środków trwałych metodą komputerową oraz z wykorzystaniem ksiąg inwentarzowych. Numer inwentarzowy ustala się w następujący sposób: grupa klasyfikacji rodzajowej/rozdział klasyfikacji budżetowej/autonumer nadawany przez system/rok wprowadzenia do ewidencji środków trwałych.	011-1 - środki trwałe według grup rodzajowych itd.
013	Pozostałe środki trwałe – JRP	Księga inwentarzowa prowadzona w porządku chronologicznym bez względu na klasyfikację rodzajową. Środki o jednorazowych cechach mogą być ujmowane grupowo według zakupów. Ewidencja analityczna prowadzona jest według źródła pochodzenia pozostałych środków trwałych metodą ręczną.	Ewidencję analityczną prowadzi się według miejsca użytkowania środków trwałych.
020	Wartości niematerialne i prawne – JRP	Ewidencja prowadzona w porządku chronologicznym w księdze inwentarzowej. Dla wartości niematerialnych i prawnych numer inwentarzowy ustala się w następujący sposób: grupa klasyfikacji rodzajowej/rodzaj klasyfikacji według KŚT/autonumer nadawany przez system/rok wprowadzenia do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych.	020-1 – wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 3.500 zł 020-2 - wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500 zł
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych – JRP	Tabela umorzeniowa (amortyzacyjna) oraz szczegółowa ewidencja środków trwałych prowadzona na kartach szczegółowych.	071-011 – umorzenie środków trwałych i dalsze rozwinięcie według grup rodzajowych środków

			trwałych 071-020 - umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych - JRP	Ewidencja komputerowa.	072-1 – umorzenie pozostałych środków trwałych o wartości początkowej do 3.500 zł 072-2 - umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej do 3.500 zł
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje) – JRP	Ewidencję szczegółową prowadzi się w podziale na koszty kwalifikowane i niekwalifikowane w rozbiću na rodzaje zadań.	080-1 - koszty kwalifikowane 080-1-1 - wg zadań 080-2 - koszty niekwalifikowane 080-2-1 - wg zadań 080-3 - koszty własne nieobjęte projektem
130	Rachunek bieżący jednostki budżetowej – JRP	Ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej oraz źródeł finansowania.	130-1 – otrzymane zaliczki z Funduszu Spójności 130-2 – refundacje 130-3 – środki własne 130-4 – środki pożyczki z WFOŚiGW
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – JRP	Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów.	201 – 1/ nazwa kontrahenta
223	Rozliczenie wydatków budżetowych – JRP	W ewidencji analitycznej wyodrębnia się rozliczenie wydatków według źródeł finansowania.	223-1 - rozliczenie wydatków (otrzymane zaliczki z Funduszu Spójności) 223-2 - rozliczenie wydatków (refundacje) 223-3 - rozliczenie wydatków (środki własne) 223-4 - rozliczenie wydatków (środki pożyczki z WFOŚiGW)
225	Rozrachunki z budżetami – JRP	Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla podatku dochodowego od osób fizycznych (wynagrodzenia osobowe)	225-1 - podatek dochodowy z umów o pracę
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – JRP	Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób zapewniający rozliczenie z ZUS-em	229-1-1 - składki ZUS (część od pracowników JRP) 229-1-2 - składki ZUS (część płatnika JRP)

			229-1-3 - składki ZUS (Fundusz Pracy pracowników JRP) 229-1-4 - składki ZUS (ubezpieczenia zdrowotne pracowników JRP)
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – JRP	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego pracownika odrębnie w programie płacowym.	Karty wynagrodzeń pracowników prowadzone są w programie płacowym.
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – JRP	Ewidencja analityczna prowadzona jest według tytułów rozrachunków.	234-1 – pozostałe rozrachunki
240	Pozostałe rozrachunki - JRP	Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych kontrahentów.	240-1 – rozrachunki z PZU 240-2 – pozostałe
400	Amortyzacja – JRP	Ewidencję szczegółową prowadzi się według grup rodzajowych środków trwałych podlegających amortyzacji.	400-1 - środki trwałe według grup rodzajowych itd.
401	Zużycie materiałów i energii - JRP	Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych rodzajów kosztów, w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości (według poszczególnych paragrafów wydatków)	401-1 itd. według poszczególnych paragrafów wydatków
402	Usługi obce – JRP	Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych rodzajów kosztów, w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości (według poszczególnych paragrafów wydatków)	402-1 itd. według poszczególnych paragrafów wydatków
404	Wynagrodzenia – JRP	Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych rodzajów kosztów, w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości (według poszczególnych paragrafów wydatków)	404-1 itd. według poszczególnych paragrafów wydatków
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - JRP	Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych rodzajów kosztów, w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości (według poszczególnych paragrafów wydatków)	405-1 itd. według poszczególnych paragrafów wydatków
761	Pozostałe koszty operacyjne – JRP	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych rodzajów kosztów.	761-1 – pozostałe koszty operacyjne z dalszym rozwinięciem według potrzeb
800	Fundusz jednostki – JRP	Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu.	----- -----

810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje – JRP	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według wartości dotacji przekazanych na inwestycje.	----- -----
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – JRP	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się.	----- -----

§ 3

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Walce.

§ 4

Zarządzenie stanowi uzupełnienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Walcach.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2013 r.

WÓJT
mgr Bernard Kubata