

ZARZĄDZENIE NR 62/09
WÓJTA GMINY OPINOGÓRA GÓRNA
z dnia 30 września 2009r.

w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Opinogóra Górna i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Opinogórze Górnej związanego z realizacją projektu „Przebudowa dróg gminnych w środkowo-wschodniej części Gminy Opinogóra Górna”

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2, ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości /Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zmianami/ oraz § 12 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz. U. z 2006 roku Nr 142 poz. 1020/

- Wójt Gminy Opinogóra Górna **z a r z ą d z a**, co następuje :

§ 1.

Ustalić zakładowy plan kont dla:

- budżetu gminy,
- jednostki – Urzędu Gminy w Opinogórze Górnej

w zakresie projektu **„Przebudowa dróg gminnych w środkowo-wschodniej części Gminy Opinogóra Górna”** realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007 – 2013, Priorytet III – Regionalny system transportowy, Działanie 3.1. Infrastruktura drogowa, Kategoria interwencji 23 – Drogi regionalne – lokalne.

§ 2.

1. Plan kont dla budżetu gminy i plan kont dla Urzędu Gminy w Opinogórze Górnej w zakresie realizowanego projektu określa wykaz kont księgi głównej budżetu, zasady kwalifikacji zdarzeń oraz ich powiązania z kontami księgi głównej budżetu stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
2. Obsługę księgową projektu realizuje jednostka Urząd Gminy w Opinogórze Górnej. Projekt realizowany będzie w latach 2009 – 2010.

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się Wójtowi Gminy.

§ 4.

Zarządzenia obowiązuje z dniem podpisania.

Wójt Gminy

mgr Stanisław Wieteska

Szczegółowe zasady rachunkowości i plan kont obowiązujący przy realizacji projektu „Przebudowa dróg gminnych w środkowo-wschodniej części Gminy Opinogóra Górna” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007 – 2013, Priorytet III – Regionalny system transportowy, Działanie 3.1. Infrastruktura drogowa, Kategoria interwencji 23 – Drogi regionalne – lokalne.

Rozdział I
Polityka prowadzenia rachunkowości

1. Dokumentacja określa zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Gminy w Opinogórze Górnej przy realizacji projektu „Przebudowa dróg gminnych w środkowo-wschodniej części Gminy Opinogóra Górna”.
2. Podstawę opracowania stanowią:
 - Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zmianami),
 - Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zmianami),
 - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zmianami),
 - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2008 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zmianami),
 - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zmianami),
 - Umowa o dofinansowanie Projektu RPMA.03.01-00-14-073/08-00
3. Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:
 - prawidłowości ewidencji,
 - dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzania,
 - prawidłowego i terminowego rozliczania podatków, opłat, rozliczeń wyniku finansowego,
 - zabezpieczenia majątku,
 - prawidłowego przechowywania dokumentacji rachunkowości,
 - prawidłową ochronę zbiorów ksiąg rachunkowych.
4. Księgi rachunkowe są prowadzone w oparciu o niżej określone zasady:
 - zasadę jawności – przewijającą się, między innymi podawaniem do publicznej wiadomości zakresu zadań i usług wykonywanych lub świadczonych przez Urząd, kwot dotacji udzielonych z budżetu państwa i budżetu Unii Europejskiej. Przy realizacji zasady jawności obowiązuje Urząd zachowanie przepisów o ochronie danych osobowych,
 - zasadę kasowości, która stanowi, iż dochody i wydatki budżetu ujmowane są w terminie ich zapłaty niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,

- zasadę memoriału, która mówi, że w księgach rachunkowych należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na rzecz jednostki przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym a termin ich wpływu pozwala na terminowe sporządzenie sprawozdań finansowych. Przyjmujemy, że jeżeli dokument księgowy wpłynie do księgowości do 5 dnia miesiąca następnego (dot. sprawozdań luty - listopad), do 18 dnia miesiąca następnego (dot. sprawozdań styczeń - grudzień), do 31 stycznia za miesiąc grudzień zostaje ujęty w księgach rachunkowych w danym miesiącu. W sprawozdaniu (bilansie) rocznym zostają ujęte dowody księgowe, które wpłyną do księgowości do dnia 10 marca roku następnego.
W zakresie wszystkich innych dokumentów księgowych zachowuje się chronologię zapisów. Zasadę memoriału zachowuje się w pełni na koniec roku w zakresie dochodów i kosztów. Przy prowadzeniu ksiąg i sporządzaniu sprawozdawczości Urząd zachowuje zasady rzetelności, szczegółowości, prawidłowości, terminowości i ciągłości.
- zasadę ostrożnej wyceny, która zgodnie z art.7 ust.1 Ustawy o rachunkowości mówi, iż poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia z uwzględnieniem niewątpliwych pozostałych przychodów operacyjnych i zysków nadzwyczajnych.
- zasadę istotności, która mówi że stosuje się uproszczenia, jeżeli nie wywierają one istotnie ujemnego wpływu na zasadę jasnego, rzetelnego, wiernego przedstawienia sytuacji finansowej.

5. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim w siedzibie Urzędu Gminy w Opinogórze Górnej, ul. Krasińskiego 4.

6. Rachunkowość prowadzi się jednowalutowo w walucie PLN.

7. Środki na realizację Projektu będą przekazywane przez Mazowiecką Jednostkę Wdrażania Projektów Unijnych przelewem na wyodrębnione rachunki bankowe :

a/ wyodrębniony rachunek dla Projektu, na który będzie przekazywana zaliczka dotacji rozwojowej, prowadzony w Banku Spółdzielczym w Głinojecku, Oddział w Opinogórze **81 8229 1015 0020 0371 2000 0030**

b/ wyodrębniony dla Projektu rachunek bankowy, na kret będzie przekazywana refundacja poniesionych wcześniej wydatków prowadzony w Banku Spółdzielczym w Głinojecku, Oddział w Opinogórze **60 8229 1015 0020 0371 2000 0020**

Środki finansowe wpływające do Gminy na realizację projektu na wyodrębnione przy organie rachunki bankowe są niezwłocznie rozliczane. Środki z refundacji dotyczące lat ubiegłych są przekazywane do organu, a środki dotyczące bieżącego roku są rozliczane przez jednostkę – Urząd Gminy w Opinogórze Górnej na pokrycie kosztów inwestycji realizowanego Projektu.

8. Odsetki bankowe, które powstaną ze środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych są bezpośrednio przekazywane na konto podstawowe organu.

9. Budżet Projektu realizowany jest w klasyfikacji:

600-60016

10. Wydatki poniesione w ramach Projektu klasyfikuje się:

§ z czwartą cyfrą „8” – w wielkości 85 % wydatków kwalifikowanych,

§ z czwartą cyfrą „9” – w wielkości 15% wydatków kwalifikowanych, oraz wydatki niekwalifikowane

§ z czwartą cyfrą „0” – zarówno wydatki niekwalifikowane jak i niekwalifikowane – płacone z rachunku budżetu gminy.

11. Dla realizacji Projektu zostały wyodrębnione osobne księgi rachunkowe.

Wyodrębniona ewidencja księgowa prowadzona dla Urzędu obejmuje:

- 1) dzienniki,
- 2) konta księgi głównej – syntetyka,

3) konta ksiąg pomocniczych – ewidencja analityczna prowadzona w przekroju klasyfikacji budżetowej i klasyfikacji wydatków strukturalnych,

4) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób bieżący, przy zapewnieniu ich bezbłędności, rzetelności i sprawdzalności. Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się metodą ręczną.

Dzienniki prowadzone są w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są w nim chronologicznie,

- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzanymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,

- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,

- jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,

- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,

- powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno – kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Ujmowane są w nich:

- zaangażowanie środków na wydatki budżetowe roku bieżącego,

- wydatki strukturalne.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej – sporządza się według stanu na koniec każdego miesiąca narastająco.

13. Rozliczenie inwestycji, która powstanie w ramach realizowanego projektu nastąpi poprzez sporządzenie dokumentu OT.

Na podstawie w/w dokumentu księgowego nastąpi wyksięgowanie kosztów inwestycji zapisem Wn 800/Ma 080.

Rozdział II Zasady ewidencji księgowej

1. Plan kont dla organu

Symbol konta	Nazwa konta
	Konto bilansowe
133-A	Rachunek budżetu /środki własne/
133 -B	Rachunek budżetu /dotacja rozwojowa/
223-11	Rozliczenie wydatków budżetowych
901	Dochody budżetu
902	Wydatki budżetu
960	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961	Niedobór lub nadwyżka budżetu

Opis księgowania w organie

Konta bilansowe

1) Wpływ dotacji rozwojowej na wyodrębniony przy organie rachunek bankowy na podstawie WB-WN133 MA 901.

2) Przekazanie środków z dotacji rozwojowej na realizację projektu na wyodrębniony rachunek bankowy przy Urzędzie na podstawie WB – WN 223 MA 133

- 3) Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb28-S sporządzonego przez jednostkę Urząd Gminy Opinogóra Górna – WN 902 MA 223.
- 4) Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu pod datą 31.12 – WN 901 MA 961.
- 5) Przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu pod datą 31.12 – WN 961 MA 902.
- 6) Stwierdzony błąd w wyciągu bankowym – WN 133 MA 240.
- 7) Sprostowanie błędu w wyciągu bankowym na podstawie dokumentu bankowego – WN 240 MA 133.

Księgowań z klasyfikacją budżetową dokonuje się na koncie 901, natomiast na koncie 902 klasyfikacja budżetowa wprowadzana jest ze sprawozdania Rb 28S.

2. Plan kont dla jednostki - Urząd Gminy w Opinogórze Górnej

Symbol konta	Nazwa konta
	Konta bilansowe
080-00-600-60016-6058-00-03	Inwestycje (środki trwale w budowie) –Przebudowa dróg gminnych w środkowo – wschodniej części Gminy Opinogóra Górna”– koszt inwestycji w wysokości 85% wydatków kwalifikowanych
080-00-600-60016-6059-00-03	Inwestycje (środki trwale w budowie) – Przebudowa dróg gminnych w środkowo – wschodniej części Gminy Opinogóra Górna”– koszty w wysokości 15% wydatków kwalifikowanych
080-00-600-60016-6050-00-02	Inwestycje (środki trwale w budowie) – Przebudowa dróg gminnych w środkowo – wschodniej części Gminy Opinogóra Górna” - koszty niekwalifikowane
130	Rachunek bieżący
223-30	Rozliczenie wydatków budżetowych
240	Pozostałe rozrachunki
800	Fundusz jednostki - Przebudowa dróg gminnych w środkowo – wschodniej części Gminy Opinogóra Górna
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – Przebudowa dróg gminnych w środkowo – wschodniej części Gminy Opinogóra Górna
	Konta pozabilansowe
950	Wydatki strukturalne – Przebudowa dróg gminnych w środkowo – wschodniej części Gminy Opinogóra Górna
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – Przebudowa dróg gminnych w środkowo – wschodniej części Gminy Opinogóra Górna

Opis księgowania w jednostce

Konta bilansowe

1. Wpływ środków z dotacji rozwojowej na wyodrębniony rachunek bankowy na wydatki na podstawie WB – WN 130 MA 223
2. Zapłata faktury/rachunku za towary i usługi - WN 080 MA 130
3. Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie PK – WN 223 MA 800
4. Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego równowartości wydatków budżetowych na podstawie PK – WN 130 MA 800
5. Księgowanie odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym na podstawie WB – WN 130 MA 240

6. Przekazanie odsetek na rachunek budżetu na podstawie WB – WN 240 MA 130 wraz z równoczesnym zapisem ze znakiem ujemnym dla czystości obrotów dla konta 130 – WN – 130 MA – 130
 7. Stwierdzony błąd w wyciągu bankowym – WN 130 MA 240
 8. Sprostowanie błędu w wyciągu bankowym na podstawie dokumentu bankowego – WN 240 MA 130 wraz z równoczesnym zapisem ze znakiem ujemnym dla czystości obrotów dla konta 130- zapis WN – 130 MA – 130
 9. Wyksięgowanie kosztów inwestycji na podstawie OT – WN 800 MA 080
 10. Przeksięgowanie wyniku finansowego na podstawie PK na fundusz jednostki pod datą przyjęcia sprawozdania rocznego – WN 860 MA 800 lub WN 800 MA 860
- Księgowania z klasyfikacją budżetową dokonuje się na kontach: 080, 130, 201, 240, 810.

Konta pozabilansowe

Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Księgowania z klasyfikacją budżetową dokonuje się na kontach: 980 stron WN, 998 strona MA, 999 strona MA.

1. Wielkość wydatków strukturalnych wynikająca z zapisów na pieczętce na fakturze księgowana na każdej fakturze.
- Księgowanie z klasyfikacją wydatków strukturalnych.
2. Wartość zrealizowanych na koniec każdego miesiąca wydatków - Ma 980
 3. Zaangażowanie wydatków plany finansowego roku bieżącego, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie pociągnie za sobą konieczność dokonania wydatków w danym roku oraz korekty w ciągu roku budżetowego powodujące zmniejszenie zaangażowania na skutek zmiany wartości podpisanych umów – zapis na czerwono – MA 998,
 4. Równowartość dokonanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego- na podstawie PK- WN 998

Rozdział III

Ustalenia końcowe

1. Nie zbywa się aktywów wytworzonych w ramach Projektu za uzyskaniem korzyści majątkowych w okresie 5 lat od zakończenia realizacji projektu
2. Sporządza się comiesięczne, kwartalne, roczne sprawozdania według wzoru Rb-28S stanowiącego załącznik Nr 16 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115 poz. 781)

WÓJT
mgr Stanisław Wieteska