

ZARZĄDZENIE Nr 40/14
WÓJTA GMINY CIECHANÓW
z dnia 30 września 2014 r.

w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Ciechanów i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Ciechanów związanej z realizacją operacji „Renowacja kapliczki przydrożnej w miejscowości Mieszki Wielkie, gmina Ciechanów,,

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2, ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. 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. z 2013 r., poz.289) oraz 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. z 2010 r. Nr 38 poz. 207 z późn. zm.) - Wójt Gminy Ciechanów zarządza, co następuje:

§ 1.

Ustalić zakładowy plan kont dla:

- budżetu gminy,
- jednostki – Urzędu Gminy Ciechanów

w zakresie operacji pt. „ **Renowacja kapliczki przydrożnej w miejscowości Mieszki Wielkie, gmina Ciechanów**” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu oś 4 „Leader”, Działanie 413 „Wdrożenie lokalnych strategii rozwoju” z zakresu małych projektów.

§ 2.


1. Plan kont dla budżetu gminy i plan kont dla Urzędu Gminy Ciechanów w zakresie realizowanej operacji 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 operacji realizuje jednostka Urząd Gminy Ciechanów. Projekt realizowany będzie w 2014 roku.

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się Wójtowi Gminy.

§ 4.

Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania.

WÓJTA GMINY

Marek Kiwit

Szczegółowe zasady rachunkowości i plan kont obowiązujący przy realizacji operacji „Renowacja kapliczki przydrożnej w miejscowości Mieszki Wielkie, gmina Ciechanów” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu oś 4 „Leader”, Działanie 413 „Wdrożenie lokalnych strategii rozwoju” z zakresu małych projektów.

Rozdział I Polityka prowadzenia rachunkowości

1. Dokumentacja określa zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Gminy Ciechanów przy realizacji projektu „**Renowacja kapliczki przydrożnej w miejscowości Mieszki Wielkie, gmina Ciechanów**”.
2. Podstawę opracowania stanowią:
 - Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm),
 - Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
 - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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. z 2010 r. Nr 128 poz. 861),
 - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 38, poz. 207.),
 - Umowa o przyznanie pomocy Nr 00007-6930-UM074033514.
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 podawanie 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 jeśli

dokument księgowy wpłynie do księgowości do 8 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 zostaną 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 Ciechanów ul. Fabryczna 8.
 6. Rachunkowość prowadzi się jednowalutowo w walucie PLN.
 7. Urząd Gminy Ciechanów na realizację projektu nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego. Wszelkie płatności dokonywane w związku z realizacją operacji będą za pośrednictwem podstawowego rachunku bankowego prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Płońsku Oddział w Ciechanowie nr 88 8230 0007 3000 5019 2000 0014, a środki z przyznanej pomocy na rachunek nr 18 8230 0007 3000 5019 2000 0013.
 8. Budżet operacji realizowany jest w klasyfikacji: 921-92120.
 9. Wydatki poniesione w ramach Projektu klasyfikuje się:
 - § z czwartą cyfrą „7” - w wielkości 80% wydatków kwalifikowalnych,
 - § z czwartą cyfrą „9” - w wielkości 20 wydatków kwalifikowalnych,
 - § z czwartą cyfrą „0” - wydatki niekwalifikowalne
 10. Przy realizacji operacji korzysta się z bilansowych i pozabilansowych kont syntetycznych Urzędu Gminy. System ewidencji księgowej DDJ Finanse w Urzędzie umożliwi wyodrębnienie z systemu księgowego odpowiednich kont analitycznych dla realizacji operacji, których wyznacznikiem jest symbol „KP”. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych są takie same jak dla Urzędu Gminy Ciechanów.
 11. Rozliczenie inwestycji, która powstanie w ramach realizowanej operacji nastąpi poprzez sporządzenie dokumentu OT.
Na podstawie w/w dokumentu księgowego nastąpi wyksięgowanie kosztów inwestycji zapisem Wn 011/Ma 080.

Rozdział II

Zasady ewidencji księgowej

1. Plan kont dla organu

Symbol konta syntetycznego	Nazwa konta	Symbol konta analitycznego
1	2	3
	Konto bilansowe	
133	Rachunek budżetu	133-KP
140	Środki pieniężne w drodze	140-KP
224	Rozrachunki budżetu	224-KP

1	2	3
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	222-KP
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	223-KP
901	Dochody budżetu	901-KP
902	Wydatki budżetu	902-KP
960	Skumulowane wyniki budżetu	960-KP
961	Wynik wykonania budżetu	961-KP

2. Plan kont dla jednostki – Urząd Gminy Ciechanów

Symbol kont analitycznych	Nazwa konta
	Konta bilansowe
011-KP-BUD	Środki trwałe
080-KP-921-92120-6057	Inwestycje (środki trwałe w budowie) – „Renowacja kapliczki przydrożnej w miejscowości Mieszki Wielkie, gmina Ciechanów” - koszt inwestycji w wysokości 80% wydatków kwalifikowanych
080-KP-921-92120-6059	Inwestycje (środki trwałe w budowie) – „Renowacja kapliczki przydrożnej w miejscowości Mieszki Wielkie, gmina Ciechanów” - koszt inwestycji w wysokości 20% wydatków kwalifikowanych
080-KP-921-92120-6050	Inwestycje (środki trwałe w budowie) – „Renowacja kapliczki przydrożnej w miejscowości Mieszki Wielkie, gmina Ciechanów” - koszty niekwalifikowane
101-KP	Kasa
130-KP	Rachunek bieżący – „Renowacja kapliczki przydrożnej w miejscowości Mieszki Wielkie, gmina Ciechanów”
201-KP...	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wg kontrahentów
223-KP	Rozliczenie wydatków budżetowych
225-KP	Rozrachunki z budżetami – Zaliczki od umów zleceń
240-KP	Pozostałe rozrachunki
800-KP-01	Fundusz jednostki w środkach trwałych -
800-KP-03	Fundusz jednostki w środkach inwestycyjnych -
810-KP-02	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
860-KP	Straty i zyski nadzwyczajne
	Konta pozabilansowe
975-KP	Wydatki strukturalne
998-KP-921-92120-6057	Zaangażowanie wydatków roku bieżącego
998-KP-921-92120-6058	9Zaangażowanie wydatków roku bieżącego
998-KP-921-92120-6050	Zaangażowanie wydatków roku bieżącego

Opis księgowania w jednostce:

Konta bilansowe

1. Faktury/rachunki za towary i usługi – WN 080 MA 201
Równolegle do wydatków majątkowych – WN 810 MA 800
2. Przelewy z tytułu spłaty zobowiązań – WN 201 MA 130
3. Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego równowartości wydatków budżetowych na podstawie PK – WN 130 MA 800.
4. Stwierdzony błąd w wyciągu bankowym – WN 130 MA 240.
5. 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.
6. Wyksięgowanie kosztów inwestycji na podstawie OT – WN 011 MA 080.
7. 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.

Konta pozabilansowe

Księgowania dokonuje się nie stosując zasady podwójnego zapisu.

Księgowania z klasyfikacją budżetową dokonuje się na kontach: strona MA 998.

Wielkość wydatków strukturalnych strona WN konta 975 wynikająca z zapisów na pieczęcie na fakturze księgowana na dowodzie księgowym.

Rozdział III Ustalenia końcowe

1. Chroni się kapliczkę przed dalszą dewastacją przez okres 5 lat od dnia przyznania pomocy.
2. Dokumentację związaną z realizacją operacji przechowuje się przez 5 lat od dnia dokonania płatności ostatecznej.

WÓJT GMINY

Marek Kiwit