

Zarządzenie Nr SK.0050.109.2015

Wójta Gminy Świerzno

z dnia 30 listopada 2015 r.

**W sprawie zmian do zarządzenia o ustaleniu zasad (polityki) rachunkowości oraz jednolitego
zakładowego planu kont w Gminie Świerzno**

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z póź. zm.) i ustaleń wynikających z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z póź. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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. Nr 128 poz. 861), zarządza się co następuje:

§ 1. Do zarządzenia Nr SK- 0151-50/2010 Wójta Gminy Świerzno z dnia 29 października 2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz jednolitego zakładowego planu kont w Gminie Świerzno

dodaje się załącznik Nr 14 o brzmieniu - Plan kont dla prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Projektu pt. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Świerzno”, współfinansowanego ze środków budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013, oś priorytetowa 8. „Społeczeństwo innowacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki”, działanie 8.3. „przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – elclusion”, na podstawie umowy o dofinansowanie nr POIG.08.03.00-32-486/13-00.

§ 2. Pozostałe ustalenia ujęte w zarządzeniu pozostają bez zmian.

§ 3. Uchyła się w całości zarządzenie Nr SK.0050.36.2015 Wójta Gminy Świerzno z dnia 15 maja 2015 r. w sprawie zmian do zarządzenia o ustaleniu zasad (polityki) rachunkowości oraz jednolitego zakładowego planu kont w Gminie Świerzno.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJTA
Krzysztof Atras

Plan kont dla prowadzenia ewidencji księgowej dla Projektu pt. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Świerzno”, współfinansowanego ze środków budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013, oś priorytetowa 8. „Społeczeństwo innowacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki”, działanie 8.3. „przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – elclusion”.

Ewidencja księgowa projektu prowadzona będzie w ramach posiadanego przez Gminę Świerzno programu finansowo – księgowego FK, z zastosowaniem odrębnego stanowiska księgowego. W ewidencji księgowej budżetu gminy i projektu, który stanowi część działalności Urzędu Gminy jako jednostki, stosuje się konta analityczne dla wydatków i kosztów z zastosowaniem kodu „SIWC”.

Dla finansowania projektu urządzono odrębny rachunek bankowy w BS Wolin o nazwie Urząd Gminy Świerzno i numerze 41 9393 0000 0008 6075 2000 0150.

Na wydzielony rachunek bankowy dla projektu ewidencjonowane będą wpływy zaliczek i refundacje poniesionych wydatków, zasilenia z budżetu gminy na wydatki nie znajdujące pokrycia oraz wypłaty związane z realizacją wydatków projektu.

Projekt zgodnie z § 3 pkt 1 umowy o dofinansowanie nr POIG.08.03.00-32-486/13-00, w zakresie wydatków kwalifikowalnych, finansowany w 100% z dofinansowania z czego;

- budżet środków europejskich 85% kwoty całkowitego dofinansowania,
- dotacja celowa ze środków krajowych (budżet państwa) 15% kwoty całkowitego dofinansowania.

Wydatki niekwalifikowalne finansowane ze środków własnych gminy.

Dla projektu zastosowano klasyfikację budżetową:

Dział 853- Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej,

Rozdział 85395 – Pozostała działalność,

Zakres paragrafów – według potrzeb.

Konta projektu w ewidencji księgowej Gminy z rozpisaniem analitycznym:

Zakres kont dla budżetu Gminy:

1) 133 - Rachunek budżetu.

133-0 – rachunek bankowy budżetu – ewidencja w budżecie otrzymanych środków z POIG w ramach dofinansowania w formie zaliczki i refundacji wydatków na projekt oraz przekazanie środków na wydatki projektu (ewidencja na podstawie fizycznie przekazanych środków lub memoriałowo w momencie wpływu środków na rachunek projektu) .

2) 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych.

223-000-0-SIWC – ewidencja przekazanych środków z budżetu gminy na wydatki projektu nie znajdujące pokrycia w środkach z zaliczki do rozliczenia.

223-000-7-SIWC – ewidencja przekazanych środków na wydatki projektu finansowanych z budżetu unii europejskiej do rozliczenia.

223-000-9-SIWC – ewidencja przekazanych środków na wydatki projektu finansowanych z budżetu państwa do rozliczenia.

3) 901 - Dochody budżetu.

901-853-85395-2007-SIWC – ewidencja dochodu budżetu z otrzymanej dotacji celowej w formie zaliczki i refundacji wydatków ze środków budżetu unii europejskiej (zapis memoriałowy).

901-853-85395-2009-SIWC - ewidencja dochodu budżetu z otrzymanej dotacji celowej w formie zaliczki i refundacji wydatków ze środków budżetu państwa (zapis memoriałowy).

4) 902 - Wydatki budżetu.

Ewidencja zrealizowanych wydatków projektu w okresach kwartalnych i sprawozdawczych.

902-853-85395-4117-SIWC – składki na ubezpieczenie społeczne pracowników projektu finansowane ze środków budżetu unii europejskiej.

902-853-85395-4119-SIWC – składki na ubezpieczenie społeczne pracowników projektu finansowane ze środków budżetu państwa.

902-853-85395-4127-SIWC – składki na fundusz pracy od wynagrodzeń pracowników projektu finansowane ze środków budżetu unii europejskiej.

902-853-85395-4129-SIWC – składki na fundusz pracy od wynagrodzeń pracowników projektu finansowane ze środków budżetu państwa.

902-853-85395-4177-SIWC – wynagrodzenia bezosobowe pracowników projektu finansowane ze środków budżetu unii europejskiej.

902-853-85395-4179-SIWC – wynagrodzenia bezosobowe pracowników projektu finansowane ze środków budżetu państwa.

902-853-85395-4217-SIWC – zakup materiałów i wyposażenia finansowane ze środków budżetu unii europejskiej.

902-853-85395-4219-SIWC – zakup materiałów i wyposażenia finansowane ze środków budżetu państwa.

902-853-85395-4219-SIWC-1 – zakup materiałów i wyposażenia finansowane ze środków budżetu gminy

902-853-85395-4307-SIWC – zakup usług pozostałych finansowanych ze środków budżetu unii europejskiej.

902-853-85395-4309-SIWC – zakup usług pozostałych finansowanych ze środków budżetu państwa.

902-853-85395-4309-SIWC-1 - zakup usług pozostałych finansowanych ze środków budżetu gminy.

902-853-85395-4367-SIWC – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych finansowane ze środków budżetu unii europejskiej.

902-853-85395-4369-SIWC – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych finansowane ze środków budżetu państwa.

902-853-85395-4369-SIWC-1 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych finansowane ze środków budżetu gminy.

902-853-85395-4377-SIWC – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej finansowane ze środków budżetu unii europejskiej – występuje do 31.12.2014.r.

902-853-85395-4379-SIWC – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej finansowane ze środków budżetu państwa – występuje do 31.12.2014.r.

902-853-85395-4437-SIWC – różne opłaty i składki finansowane ze środków ze środków budżetu unii europejskiej.

902-853-85395-4439-SIWC – różne opłaty i składki finansowane ze środków budżetu unii europejskiej. ze środków budżetu państwa

Ewidencja księgową w budżecie gminy na kontach wynikowych prowadzona zbiorczo na urzędzonych kontach tj. 961, 960.

Zakres kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy Świerzno – stanowisko wyodrębnione dla projektu:

1) 013 – Pozostałe środki trwałe.

013-1 - ewidencjonowania nabytego w ramach projektu wyposażenia umorzonego w pełnej wartości w momencie oddania do użytkowania.

2) 020 – Wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja nabytych w ramach projektu wartości niematerialnych i prawnych w zakresie programów i licencji.

3) 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja umorzenia przyjętego w ramach projektu wyposażenia w pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

4) 130 – Rachunek bieżący jednostki – rachunek bankowy projektu służy do ewidencji przepływu środków otrzymanych z zaliczki, refundacji wydatków i środków z budżetu oraz zrealizowanych wydatków na projekt.

130-853-85395-2000-SIWC – ewidencja środków otrzymanych z budżetu gminy na realizację wydatków, które nie znajdują pokrycia w zaliczce na projekt, mylne wpłaty i obciążenia oraz odsetki.

130-853-85395-2007-SIWC - ewidencja środków z dotacji otrzymanych w formie zaliczki i refundacji wydatków ze środków budżetu unii europejskiej.

130-853-85395-2009-SIWC - ewidencja środków z dotacji otrzymanych w formie zaliczki i refundacji wydatków ze środków budżetu państwa.

130-853-85395-4117-SIWC – składki na ubezpieczenie społeczne pracowników projektu finansowane ze środków budżetu unii europejskiej.

130-853-85395-4119-SIWC – składki na ubezpieczenie społeczne pracowników projektu finansowane ze środków budżetu państwa.

130-853-85395-4127-SIWC – składki na fundusz pracy od wynagrodzeń pracowników projektu finansowane ze środków budżetu unii europejskiej.

130-853-85395-4129-SIWC – składki na fundusz pracy od wynagrodzeń pracowników projektu finansowane ze środków budżetu państwa.

130-853-85395-4177-SIWC – wynagrodzenia bezosobowe pracowników projektu finansowane ze środków budżetu unii europejskiej.

130-853-85395-4179-SIWC – wynagrodzenia bezosobowe pracowników projektu finansowane ze środków budżetu państwa.

130-853-85395-4217-SIWC – zakup materiałów i wyposażenia finansowane ze środków budżetu unii europejskiej.

130-853-85395-4219-SIWC – zakup materiałów i wyposażenia finansowane ze środków budżetu państwa.

130-853-85395-4219-SIWC-1– zakup materiałów i wyposażenia finansowane ze środków budżetu gminy.

130-853-85395-4307-SIWC – zakup usług pozostałych finansowanych ze środków budżetu unii europejskiej.

130-853-85395-4309-SIWC – zakup usług pozostałych finansowanych ze środków budżetu państwa.

130-853-85395-4309-SIWC-1- zakup usług pozostałych finansowanych ze środków budżetu gminy.

130-853-85395-4367-SIWC – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych finansowane ze środków budżetu unii europejskiej.

130-853-85395-4369-SIWC – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych finansowane ze środków budżetu państwa.

130-853-85395-4369-SIWC-1 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych finansowane ze środków budżetu gminy.

130-853-85395-4377-SIWC – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej finansowane ze środków budżetu unii europejskiej – występuje do 31.12.2014.r.

130-853-85395-4379-SIWC – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej finansowane ze środków budżetu państwa– występuje do 31.12.2014.r.

130-853-85395-4437-SIWC – różne opłaty i składki finansowane ze środków ze środków budżetu unii europejskiej.

130-853-85395-4439-SIWC – różne opłaty i składki finansowane ze środków budżetu unii europejskiej. ze środków budżetu państwa.

5) 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Ewidencja rozrachunków prowadzona jest na urzędzonych kontach dla urzędu Gminy.

201-XXX - rozrachunki z kontrahentami (w miejsce XXX – symbolika nadana dla konkretnego kontrahenta).

6) 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych.

223-200-0-SIWC – ewidencja rozliczenia otrzymanych środków z budżetu gminy na wydatki projektu, które nie znajdują pokrycia w zaliczce.

223-200-7-SIWC- ewidencja rozliczenia otrzymanych środków z zaliczki i refundacji wydatków w danym roku oraz zrealizowanych wydatków na projekt, w części podlegającej do pokrycia ze środków budżetu unii europejskiej.

223-200-9-SIWC- ewidencja rozliczenia otrzymanych środków z zaliczki i refundacji wydatków w danym roku oraz zrealizowanych wydatków na projekt, w części finansowanej ze środków budżetu państwa.

7) 225- Rozrachunki z budżetami.

225-1 – rozrachunki z Urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń.

8) 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

229-0 – rozrachunki z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych pracowników.

229-1 – rozrachunki z tytułu Funduszu Pracy.

229-2 – rozrachunki z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne.

9) 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.

10) 240 – Pozostałe rozrachunki.

240-2-SIWC – pozostałe rozrachunki z tytułu mylnych wpłat i wypłat, odsetek.

11) 401 - Zużycie materiałów i energii.

401-853-85395-4217-SIWC – koszt zakupu materiałów i wyposażenia finansowany ze środków budżetu unii europejskiej.

401-853-85395-4219-SIWC – koszt zakupu materiałów i wyposażenia finansowany ze środków budżetu państwa.

401-853-85395-4219-SIWC-1– koszt zakup materiałów i wyposażenia finansowany ze środków budżetu gminy.

12) 402 - Usługi obce.

402-853-85395-4307-SIWC – koszt zakupu usług pozostałych finansowanych ze środków budżetu unii europejskiej.

402-853-85395-4309-SIWC – koszt zakupu usług pozostałych finansowanych ze środków budżetu państwa.

402-853-85395-4309-SIWC-1- koszt zakupu usług pozostałych finansowanych ze środków budżetu gminy.

402-853-85395-4367-SIWC – koszt opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych finansowanych ze środków budżetu unii europejskiej.

402-853-85395-4369-SIWC – koszt opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych finansowanych ze środków budżetu państwa.

402-853-85395-4369-SIWC-1 – koszt opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych finansowany ze środków budżetu gminy.

402-853-85395-4377-SIWC – koszt opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej finansowanych ze środków budżetu unii europejskiej – występuje do 31.12.2014.r.

402-853-85395-4379-SIWC – koszt opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej finansowanych ze środków budżetu państwa– występuje do 31.12.2014.r.

13) 404 – Wynagrodzenia.

404-853-85395-4177-SIWC – koszt wynagrodzeń bezosobowych pracowników projektu finansowane ze środków budżetu unii europejskiej.

404-853-85395-4179-SIWC – koszt wynagrodzeń bezosobowych pracowników projektu finansowane ze środków budżetu państwa.

14) 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.

405-853-85395-4117-SIWC – koszt składek na ubezpieczenie społeczne pracowników projektu finansowanych ze środków budżetu unii europejskiej.

405-853-85395-4119-SIWC – koszt składek na ubezpieczenie społeczne pracowników projektu finansowanych ze środków budżetu państwa.

405-853-85395-4127-SIWC – koszt składek na fundusz pracy od wynagrodzeń pracowników projektu finansowanych ze środków budżetu unii europejskiej.

405-853-85395-4129-SIWC – koszt składek na fundusz pracy od wynagrodzeń pracowników projektu finansowanych ze środków budżetu państwa.

15) Konto 409 - Pozostałe koszty rodzajowe.

409-853-85395-4437-SIWC – koszt różnych opłat i składek finansowanych ze środków ze środków budżetu unii europejskiej.

409-853-85395-4439-SIWC – koszt różnych opłat i składek finansowanych finansowane ze środków budżetu unii europejskiej. ze środków budżetu państwa.

16) 800 - Fundusz jednostki – przeksięgowanie roczne zrealizowanych wydatków w korespondencji z kontem 223 w uzgodnieniu wielkości z kontem 130.

17) 860 – Wynik finansowy – przeksięgowanie roczne kosztów zrealizowanych w ramach projektu w korespondencji z kontami 401, 402, 404, 405, 409.

Wyniki ewidencji księgowe z realizacji projektu ujmowane będą w sprawozdawczości budżetowej i finansowej Urzędu Gminy i Gminy Świerzno.

W zakresie prowadzonej dokumentacji ustala się:

1. Dokumenty księgowe projektu podlegają sprawdzeniu i potwierdzeniu pisemnym podpisem przez osoby zatrudnione w ramach projektu, tj.:

- pod względem merytorycznym – Koordynator projektu,

- pod względem formalno – rachunkowym – Księgowa projektu.

2. Do wypłaty dokumenty zatwierdza Wójt i Skarbnik co potwierdzają własnoręcznym podpisem, lub osoby upoważnione.

3. Każdy dokument podlega zakwalifikowaniu do odpowiedniej klasyfikacji budżetowej z oznaczeniem działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji z uwzględnieniem źródła finansowania wydatku i opisaniu zgodnie z wymogami programu.

4. Po zakończeniu projektu osoby zatrudnione w ramach projektu dokonują ostatecznych rozliczeń, przekazania dla Gminy nabytego mienia w zakresie wyposażenia w pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne z uwzględnieniem miejsca ich użytkowania.

Dokonują archiwizacji całej dokumentacji projektu zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami przyjętymi w Gminie i protokolarnie prześlą do zasobów archiwum gminnego.

WÓJT
Krzysztof Atras