Zarządzenie Nr 0050.106.2014

Burmistrza Miasta i Gminy Suchedniów

z dnia 31 października 2014r.

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 ze zm.) 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. W § 9a punkt 8 otrzymuje brzmienie:

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

011 – środki trwałe

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

800 – fundusz jednostki

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

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 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, ewidencja wydatków inwestycyjnych 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,

223 – w odniesieniu do okresowych wpływów środków pieniężnych na pokrycie wydatków inwestycyjnych oraz zwrotów niewykorzystanych środków

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

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,

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 i 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 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.) . 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.

**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 800** – 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 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 inwestycje ujętych w planie finansowym urzędu na dany rok budżetowy. Strona Wn przyjmuje wartości dokonanych w danym roku budżetowym wydatków inwestycyjnych w tym 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 bieżącego roku. Ewidencja prowadzona jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

**Konto 999** - służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych na inwestycje 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 z 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 nr 14/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Suchedniów z dnia 27.02.2009 - Wykaz kont syntetycznych i analitycznych oraz zasady funkcjonowania kont dla budżetu - otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3. Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 14/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Suchedniów z dnia 27.02.2009 - Zakładowy plan kont dla UM i G - otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

1. Załącznik nr 2a - Wykaz kont syntetycznych i analitycznych oraz zasady funkcjonowania kont dla urzędu gminy – otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania z mocą obowiązującą od 1 listopada 2014r

Burmistrz Miasta i Gminy

Tadeusz Bałchanowski