

ZARZĄDZENIE Nr 75/2018

Wójta Gminy Stolno

z dnia 11 lipca 2018 r.

w sprawie Planu Kont dla projektu p.n. „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynku świetlicy wiejskiej w Cepnie, Wabczu oraz Rybieńcu wraz z remizą OSP” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie, Działania 3.3. Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014 - 2020

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 tj. z późn. zm.), w związku z art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 tj. z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911), zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Dla projektu inwestycyjnego pn.: „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynku świetlicy wiejskiej w Cepnie, Wabczu oraz Rybieńcu wraz z remizą OSP” prowadzona jest odrębnie ewidencja księgowa .

2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

3. Okresami sprawozdawczymi w roku obrotowym są kolejne miesiące roku.

4. W Urzędzie Gminy Stolno księgi rachunkowe projektu , o którym mowa w ust. 1, prowadzi Referat Planowania i Finansów.

5. Referat Planowania i Finansów sporządza sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych dla jednostki - Urzędu Gminy Stolno na podstawie miesięcznych sprawozdań sporządzanych przez ten referat oraz sprawozdanie finansowe jednostki - Urzędu Gminy Stolno na podstawie zestawienia obrotów i sald sporządzanego przez ten referat wraz z zestawieniem obrotów i sald sporządzanym dla projektu, o którym mowa w ust. 1.

§ 2. 1. Ustala się Plan Kont dla projektu pn. „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynku świetlicy wiejskiej w Cepnie, Wabczu oraz Rybieńcu wraz z remizą OSP”- według załącznika do niniejszego zarządzenia.

2. Rachunkowość objęta Planem Kont prowadzona jest komputerowo w systemie „FKB”.

§ 3. Za realizację zapisów § 2 ust. 1 odpowiada Skarbnik Gminy Stolno.

§ 4. Za kontrolę merytoryczną dokumentów finansowo-księgowych, polegającą na zbadaniu:

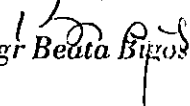
- czy dane w nim zawarte odpowiadają rzeczywistym zdarzeniom gospodarczym,
- czy wyrażona w nim operacja gospodarcza była celowa i zgodna z obowiązującymi przepisami prawa,
- czy kwota, na jaką opiewa dokument znajduje zabezpieczenie w planie finansowym,
- czy stosowano ustawę Prawo Zamówień Publicznych z podaniem łącznej wartości udzielonego zamówienia,

oraz za właściwe określenie obiektu środka trwałego, prawidłowe wskazanie umowy wraz z datą jej zawarcia oraz okresu jej realizacji, protokołu odbioru przedmiotu umowy wraz z datą jego sporządzenia , gdy miał miejsce, zamieszczenie opisu merytorycznego określającego przeznaczenie/cel operacji gospodarczej lub finansowej odpowiada Inspektor ds. infrastruktury

i zagospodarowania przestrzennego Urzędu Gminy Stolno, lub osoba Jego zastępująca -
zatwierdzający do realizacji dany wydatek lub ustalający daną należność.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

SKARBNIK GMINY


mgr Beata Buzos

W O S T

mgr inż. Jerzy Rabeszko

Załącznik

do Zarządzenia Nr 75/2018 Wójta Gminy Stolno

z dnia 11 lipca 2018 r.

Plan Kont

dla projektu pn. „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynku świetlicy wiejskiej w Cepnie, Wabczu oraz Rybieńcu wraz z remizą OSP”

I. ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

1. Ewidencja księgowa prowadzona jest dla wyodrębnionej jednostki ewidencyjnej o wyróżniku : 43 – KOMPLEKSOWA MODERNIZACJA ENERGETYCZNA ŚWIETLICZY WIEJSKIEJ W CEPNIE, WABCZU ORAZ RYBIEŃCU

2. Analityka do kont może być rozbudowana w zależności od potrzeb. Dodanie konta analitycznego nie wymaga każdorazowo zmiany zarządzenia Wójta Gminy Stolno w sprawie Planu Kont dla projektu p.n. „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynku świetlicy wiejskiej w Cepnie, Wabczu oraz Rybieńcu wraz z remizą OSP” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie, Działania 3.3. Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego”.

II WYKAZ KONT

ZESPÓŁ „0” – MAJĄTEK TRWAŁY

1. 011- Środki trwałe – ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych związanych z realizacją projektu pn.: „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynku świetlicy wiejskiej w Cepnie, Wabczu oraz Rybieńcu wraz z remizą OSP”

współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie, Działania 3.3. Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego”, które są umarzone stopniowo. Odpisów umorzeniowych dokonuje się przyjmując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Do konta należy prowadzić rozszerzoną ewidencję szczegółową umożliwiającą:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia,
- 2) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych,
- 3) ustalenie osób odpowiedzialnych za stan środków trwałych,
- 4) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych wytworzonych w ramach projektu służą:

- 1) księga obiektów inwentarzowych,
- 2) szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych lub inne urządzenia ewidencyjne o tym samym przeznaczeniu,
- 3) tabele amortyzacyjne.

2. 013 – Pozostałe środki trwałe – w ramach projektu ujmuje się pierwsze wyposażenie, które finansuje się tak jak koszty budowy, tj. ze środków na inwestycje. Środki te po wydaniu do użytkowania

na potrzeby działalności Gminy Stolno umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania (księgując to umorzenie Wn 800 Ma 072). Do konta 013 należy prowadzić szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania osobom i komórkom organizacyjnym . Po dniu 31 grudnia 2017 r. wartość początkowa graniczna pozostałych środków trwałych (w przypadku projektu z wyjątkiem mebli) nie przekracza 10 000,00 zł

3. 071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – ewidencjonuje się zmniejszenia wartości bieżącej z tytułu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powstałego w wyniku planowanych odpisów amortyzacyjnych i odpisów aktualizujących. Umorzenie środków trwałych nalicza się zgodnie z przepisami podatkowymi, od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania, i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie w wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwale postawiono w stan likwidacji. Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się dla poszczególnych środków trwałych.

4. 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania

5. 080 - Środki trwale w budowie (inwestycje) ewidencjonuje się ogół kosztów poniesionych na realizowany projekt- na mające powstać nowe środki trwałe, które finansuje się ze środków na inwestycje. Koszty środków-trwałych w budowie (inwestycji) obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich rzeczowych składników zużytych do wytworzenia oraz wykonanych robót i usług obcych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych przedmiotów aktywów trwałych, w tym m.in.: nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętej, koszty dokumentacji projektowej inwestycji, badań geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych, przygotowania terenu pod budowę, nadzoru inwestorskiego inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie kosztów wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiekty), umożliwić ustalenie źródeł finansowania inwestycji i zaangażowania środków unijnych oraz umożliwić wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych.

ZESPÓŁ „1” – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

6. 130- Rachunek bieżący jednostki – ewidencjonuje się stan środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym projektu, w tym zasilenia z budżetu Gminy Stolno oraz środków unijnych

7. 130-921-92109-6050- Rachunek bieżący jednostki – ewidencjonuje się stan środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym projektu z tytułu płatności wydatków finansowanych ze środków własnych nie kwalifikowalnych

8. 130-921-92109-6057-Rachunek bieżący jednostki – ewidencjonuje się stan środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym projektu z tytułu płatności wydatków finansowanych ze środków pochodzących z budżetu środków europejskich

9. 130-921.92109-6059- Rachunek bieżący jednostki – ewidencjonuje się stan środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym projektu z tytułu płatności wydatków współfinansowanych udziałem własnym Gminy Stolno

ZESPÓŁ „2” - ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA

10. 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – ewidencjonuje wszelkie rozrachunki i rozszczenia krajowe z tytułu dostaw, robót i usług w związku z realizacją projektu powstałe w wyniku fakturowania na rzecz jednostki dostaw, robót i usług lub zaliczek na przyszłe usługi. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej, a ponadto powinna umożliwić ustalenie należności i zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym oraz w sprawozdaniach budżetowych

11. 223- Rozliczenie wydatków budżetowych – ewidencjonuje się rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych , w tym wydatków w ramach współfinansowania projektu

11 R

realizowanego ze środków europejskich, wydatki finansowane są ze środków otrzymanych do wysokości przewidzianej w planie finansowym

12. 225 - Rozrachunki z budżetami - ewidencjonuje się rozrachunki z budżetem państwa z tytułu VAT w przypadku czynności objętych rozliczeniem VAT naliczonego i VAT należnego

ZESPÓŁ „4” KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

13 .400 – Amortyzacja – ewidencjonuje się naliczone odpisy amortyzacyjne od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011.

ZESPÓŁ „8” - FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

14. 800-Fundusz jednostki - ewidencjonuje się równowartość majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.

15. 810- Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje - ewidencjonuje się uznane za wykorzystane lub rozliczone dotacje otrzymane z budżetu, wartości płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków budżetowych na finansowanie własnych środków trwałych w budowie. Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

ZESPÓŁ „9” – KONTA POZABILANSOWE

16. 980-921-92109-6050 -Plan finansowy wydatków budżetowych – służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków projektu w zakresie finansowania środkami własnymi budżetu według podziałki klasyfikacji budżetowej, na koniec roku nie wykazuje salda

17. 980-921-92109-6059 -Plan finansowy wydatków budżetowych – służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków projektu w zakresie finansowania udziałem własnym kwalifikowalnym według podziałki klasyfikacji budżetowej, na koniec roku nie wykazuje salda

18. 980-921-92109-6057 -Plan finansowy wydatków budżetowych – służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków projektu w zakresie finansowania środkami unijnymi według podziałki klasyfikacji budżetowej, na koniec roku nie wykazuje salda

19.998-921-92109—6050— Zaangażowanie wydatków roku bieżącego – ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w 2018 r. w zakresie finansowania środkami własnymi, niekwalifikowalnymi. Ewidencja prowadzona na tym koncie ma być pomocna przy wstępnej kontroli zgodności zmierzonych wydatków z planem finansowym projektu, aby nie dopuścić do przekroczenia dyscypliny budżetowej

20. 998-921-92109 – 6057— Zaangażowanie wydatków roku bieżącego ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w 2018 r. w zakresie finansowania ze środków europejskich. Ewidencja prowadzona na tym koncie ma być pomocna przy wstępnej kontroli zgodności zmierzonych wydatków z planem finansowym projektu, aby nie dopuścić do przekroczenia dyscypliny budżetowej

21. 998-921-92109-6059-- Zaangażowanie wydatków roku bieżącego ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w 2018 r. w zakresie finansowania udziałem własnym kwalifikowalnym projektuj. Ewidencja prowadzona na tym koncie ma być pomocna przy wstępnej kontroli zgodności zmierzonych wydatków z planem finansowym projektu, aby nie dopuścić do przekroczenia dyscypliny budżetowej

SKARBNIK GMINY
mgr Beata Bigos

W y ó z j t
mgr inż. Jerzy Rabeszko