

ZARZĄDZENIE Nr 142/2017

Wójta Gminy Stolno

z dnia 29 grudnia 2017 r.

w sprawie Planu Kont dla projektu współfinansowanego ze środków unijnych p.n. „Budowa sieci kanalizacyjnej i przebudowa sieci wodociągowej w sołectwie Małe Czyste oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków” realizowanego w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej i przebudowa sieci wodociągowej w sołectwie Małe Czyste (sieć wodociągowa)” oraz zadania inwestycyjnego pn. : „Budowa sieci kanalizacyjnej i przebudowa sieci wodociągowej w sołectwie Małe Czyste (sieć kanalizacyjna) oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków”.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446), w związku z art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra 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 pn.: „Budowa sieci kanalizacyjnej i przebudowa sieci wodociągowej w sołectwie Małe Czyste oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków” prowadzona jest odrębnie ewidencja księgową .

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. „Budowa sieci kanalizacyjnej i przebudowa sieci wodociągowej w sołectwie Małe Czyste oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków”- 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 Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej Urzędu Gminy Stolno zatwierdzający do realizacji dany wydatek lub ustalający daną należność.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018

r.

SKARBNIK GMINY

mgr Beata Bigos

WÓJTA

mgr Anna Bochen
ZASTĘPCA WÓJTA

Załącznik

do Zarządzenia Nr 142/2017 Wójta Gminy Stolno

z dnia 29 grudnia 2017 r.

Plan Kont
dla projektu pn. „ Budowa sieci kanalizacyjnej i przebudowa sieci wodociągowej w sołectwie Małe Czyste oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków”

I. ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

1. Ewidencja księgowa prowadzona jest dla wyodrębnionej jednostki ewidencyjnej o wyróżniku : 38 – WOD-KAN-2017/2018 MAŁE CZYSTE – BUDOWA SIECI KAN I PRZEBUD SIECI WODOCIĄG W SOŁECTWIE M.CZYSTE.

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 współfinansowanego ze środków unijnych p.n. „ Budowa sieci kanalizacyjnej i przebudowa sieci wodociągowej w sołectwie Małe Czyste oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków”.

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. „ Budowa sieci kanalizacyjnej i przebudowa sieci wodociągowej w sołectwie Małe Czyste” współfinansowanego ze środków unijnych, które są umarzane 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 trwałychDo 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. **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 przyjęte 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.

3. **080-032-00000-0000-00 – 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

4. **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
5. **130-400-40001-6050- Rachunek bieżący jednostki** – ewidencjonuje się stan środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym projektu z tytułu płatności wydatków odnoszących się do części wodociągowej projektu i finansowanych ze środków własnych nie kwalifikowalnych
6. **130-400-40002-6057- Rachunek bieżący jednostki** – ewidencjonuje się stan środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym projektu z tytułu płatności wydatków odnoszących się do części wodociągowej projektu i finansowanych ze środków pochodzących z budżetu środków europejskich
7. **130-400-40002-6059- Rachunek bieżący jednostki** – ewidencjonuje się stan środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym projektu z tytułu płatności wydatków odnoszących się do części wodociągowej projektu i współfinansowanych udziałem własnym Gminy Stolno
8. **130-900-90001-6050- Rachunek bieżący jednostki** – ewidencjonuje się stan środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym projektu z tytułu płatności wydatków odnoszących się do części kanalizacyjnej projektu i finansowanych ze środków własnych nie kwalifikowalnych
9. **130-900-90001-6057- Rachunek bieżący jednostki** – ewidencjonuje się stan środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym projektu z tytułu płatności wydatków odnoszących się do części kanalizacyjnej projektu i finansowanych ze środków pochodzących z budżetu środków europejskich
10. **130-900-90001-6059- Rachunek bieżący jednostki** – ewidencjonuje się stan środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym projektu z tytułu płatności wydatków odnoszących się do części kanalizacyjnej projektu i współfinansowanych udziałem własnym Gminy Stolno

ZESPÓŁ „2” - ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA

11. **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 ,

12. **223- Rozliczenie wydatków budżetowych** – ewidencjonuje się rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych , w tym wydatków w ramach współfinansowania projektu realizowanego ze środków europejskich
13. **225 - Rozrachunki z budżetami** - ewidencjonuje się rozrachunki z budżetem państwa z tytułu z tytułu VAT.

ZESPÓŁ „4” KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

- 14.400 – **Amortyzacja** – ewidencjonuje się naliczone odpisy amortyzacyjne od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011.

ZESPÓŁ „8” - FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

15. **800-Fundusz jednostki** - ewidencjonuje się równowartość majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.
16. **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

17. **998-400-40001—6050— Zaangażowanie wydatków roku bieżącego** – ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w 2018 r. w zakresie części wodociągowej projektu jednakże finansowanej 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
18. **998-400-40001 – 6057— Zaangażowanie wydatków roku bieżącego** ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w 2018 r. w zakresie części wodociągowej projektu finansowanej 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
19. **998-400-40001-6059— Zaangażowanie wydatków roku bieżącego** ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w 2018 r. w zakresie części kanalizacyjnej projektu finansowanej 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
20. **998-900-90001-6050- Zaangażowanie wydatków roku bieżącego** – ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w 2018 r. w zakresie części kanalizacyjnej projektu jednakże finansowanej środkami 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
21. **998-900-90001 – 6057— Zaangażowanie wydatków roku bieżącego** ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w 2018 r. w zakresie części kanalizacyjnej projektu finansowanej 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
22. **998-900-90001-6059 -Zaangażowanie wydatków roku bieżącego** ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w 2018 r. w

zakresie części kanalizacyjnej projektu finansowanej udziałem własnym kwalifikowalnym projektuj. Ewidencja prowadzona na tym koncie ma być pomocną przy wstępnej kontroli zgodności zmierzonych wydatków z planem finansowym projektu, aby nie dopuścić do przekroczenia dyscypliny budżetowej

SKARBNIK GMINY
mgr Beata Bigos

WZ. WÓJTA
mgr Anna Bochen
ZASTĘPCA WÓJTA