

ZARZĄDZENIE NR 142/2016
WÓJTA GMINY WERBKOWICE

z dnia 30 grudnia 2016 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Werbkowice

Na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 4, art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) oraz 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 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

W Zarządzeniu Nr 163/2014 Wójta Gminy Werbkowice z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Werbkowice, zmienionym Zarządzeniem Nr 159/2015 Wójta Gminy Werbkowice z dnia 5 października 2015 r., Zarządzeniem Nr 50/2016 Wójta Gminy Werbkowice z dnia 17 maja 2016 r., Zarządzeniem Nr 59/2016 Wójta Gminy Werbkowice z dnia 8 czerwca 2016 r. oraz Zarządzeniem Nr 124/2016 Wójta Gminy Werbkowice z dnia 30 listopada 2016 r. wprowadza się następujące zmiany:

1) w załączniku nr 2 do Zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Werbkowice stanowiących załącznik do Zarządzenia:

a) w części I Wykaz kont księgi głównej w pkt 1 Konta bilansowe:

- po koncie 133/S - Konto pomocnicze - Rachunek budżetu dodaje się konto 133/R - Rachunek budżetu - Rewitalizacja,
- po koncie 901/S - Konto pomocnicze - Dochody budżetu dodaje się konto 901/R - Dochody budżetu - Rewitalizacja,
- po koncie 902/S - Konto pomocnicze - Wydatki budżetu dodaje się konto 902/R - Wydatki budżetu - Rewitalizacja,

b) w części II Zasady funkcjonowania kont księgi głównej w pkt 1 Konta bilansowe:

- po opisie konta 133/S dodaje się opis funkcjonowania konta 133/R o następującej treści:

„Konto 133/R - konto pomocnicze służy do ewidencji operacji na rachunku bankowym prowadzonym dla operacji związanych z realizacją projektu pn. „Przygotowanie Programu Rewitalizacji Gminy Werbkowice” realizowanego w ramach wsparcia gmin wiejskich z województwa lubelskiego w zakresie „Przygotowanie programów rewitalizacji” przy współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływ środków na rachunek bankowy prowadzony dla realizacji projektu, np.:

- wpływ z rachunku podstawowego budżetu gminy w ramach zasilenia na wydatki projektu w korespondencji z kontem 140,
- wpływ środków w ramach dotacji w korespondencji z kontem 901/R.

Na stronie Ma konta ujmuje się wszelkie wypłaty/przelewy z rachunku, np.:

- zapłata za usługi, materiały, przelew wynagrodzeń oraz pochodnych w korespondencji z kontem 902/R,

- przelew otrzymanej dotacji na rachunek podstawowy budżetu gminy w korespondencji z kontem 140.”,

- po opisie konta 901/S dodaje się opis funkcjonowania konta 901/R o następującej treści:

„Konto 901/R - konto służy do ewidencji dochodów związanych z realizacją projektu pn. „Przygotowanie Programu Rewitalizacji Gminy Werbkowice” realizowanego w ramach wsparcia gmin wiejskich z województwa lubelskiego w zakresie „Przygotowanie programów rewitalizacji” przy współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza sumę osiągniętych w danym roku budżetowym dochodów.

Na koniec roku konto 901/R nie wykazuje salda, ponieważ pod datą ostatniego dnia roku obrotowego sumę osiągniętych dochodów przenosi się na konto 961.

Na stronie Wn konta ujmuje się przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego sumy osiągniętych dochodów w korespondencji z kontem 961.

Na stronie Ma konta ujmuje się wpływ środków w ramach dotacji w korespondencji z kontem 133/R”,

- po opisie konta 902/S dodaje się opis funkcjonowania konta 902/R o następującej treści:

„Konto 902/R - konto służy do ewidencji wydatków związanych z realizacją projektu pn. „Przygotowanie Programu Rewitalizacji Gminy Werbkowice” realizowanego w ramach wsparcia gmin wiejskich z województwa lubelskiego w zakresie „Przygotowanie programów rewitalizacji” przy współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza sumę zrealizowanych w danym roku budżetowym wydatków.

Na koniec roku konto 902/R nie wykazuje salda, ponieważ pod datą ostatniego dnia roku obrotowego sumę zrealizowanych wydatków przenosi się na konto 961.

Na stronie Wn konta ujmuje się wydatki projektu w korespondencji z kontem 133/R.

Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego sumy zrealizowanych wydatków w korespondencji z kontem 961”;

2) w Załączniku nr 3 do do Zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Werbkowice stanowiących załącznik do Zarządzenia:

a) w Wykazie Kont Zakładowego Planu Kont Urzędu Gminy Werbkowice:

- w Zespole 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe:

-- po koncie 130/1ZO - „Rachunek bieżący dochodów zleconych jednostki” dodaje się konto 130/1R - „Rachunek bieżący dochodów - Rewitalizacja”,

-- po koncie 130/2S - „Rachunek bieżący wydatków własnych jednostki - rachunek pomocniczy do ewidencji wydatków na zakup i montaż kolektorów słonecznych” dodaje się konto 130/2R - „Rachunek bieżący wydatków - Rewitalizacja”,

- w Zespole 2 - Rozrachunki i rozliczenia:

-- po koncie 201/FOŚ - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” dodaje się konto 201/R - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Rewitalizacja”,

-- po koncie 225/US - „Rozrachunki z budżetami z tytułu VAT - US” dodaje się konto 225/R - „Rozrachunki z budżetami - Rewitalizacja”,

-- po koncie 225/R - „Rozrachunki z budżetami - Rewitalizacja” dodaje się konto 225/Z - „Rozrachunki z budżetami - Zwrot podatku VAT”,

- po koncie 229/J - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” dodaje się konto 229/R - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - Rewitalizacja”,
 - po koncie 231/T - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - trzynastka” dodaje się konto 231/R - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - Rewitalizacja”,
 - w Zespole 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie:
 - po koncie 401/OO - „Zużycie materiałów i energii - odwrotne obciążenie” dodaje się konto 401/R - „Zużycie materiałów i energii - Rewitalizacja”,
 - po koncie 402/VZ - „Usługi obce - odliczenie VAT” dodaje się konto 402/R - „Usługi obce - Rewitalizacja”,
 - po koncie 404/ZK - „Wynagrodzenia - zadania zlecone przez Krajowe Biuro Wyborcze” dodaje się konto 404/R - „Wynagrodzenia - Rewitalizacja”,
 - po koncie 405/ZK - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - zadania zlecone przez Krajowe Biuro Wyborcze” dodaje się konto 405/R - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - Rewitalizacja”,
 - w Zespole 7 - Przychody, dochody i koszty po koncie 720/OO - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych - odwrotne obciążenie” dodaje się konto 720/R - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych - Rewitalizacja”,
- b) w Przyjętych zasadach klasyfikacji zdarzeń, zasadach prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązaniach z kontami księgi głównej:
- po opisie konta 130/1ZO dodaje się opis funkcjonowania konta 130/R o następującej treści:

„A. 10. Konto 130/1R - Rachunek bieżący dochodów - Rewitalizacja

Konto 130/1R służy do ewidencji dochodów jednostki związanych z realizacją projektu pn. „Przygotowanie Programu Rewitalizacji Gminy Werbkowice” realizowanego w ramach wsparcia gmin wiejskich z województwa lubelskiego w zakresie „Przygotowanie programów rewitalizacji” przy współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza sumę osiągniętych w danym roku budżetowym dochodów.

Na koniec roku konto 130/1R nie wykazuje salda, ponieważ pod datą ostatniego dnia roku obrotowego sumę osiągniętych dochodów przenosi się na konto 800.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływ środków w ramach dotacji w korespondencji z kontem 720/R.

Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego sumy osiągniętych dochodów w korespondencji z kontem 800.”,

- po opisie konta 130/2S dodaje się opis funkcjonowania konta 130/2R o następującej treści:

„B. 9. Konto 130/2R - Rachunek bieżący wydatków - Rewitalizacja

Konto 130/2R służy do ewidencji wydatków jednostki związanych z realizacją projektu pn. „Przygotowanie Programu Rewitalizacji Gminy Werbkowice” realizowanego w ramach wsparcia gmin wiejskich z województwa lubelskiego w zakresie „Przygotowanie programów rewitalizacji” przy współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza sumę zrealizowanych w danym roku budżetowym wydatków.

Na koniec roku konto 130/2R nie wykazuje salda, ponieważ pod datą ostatniego dnia roku obrotowego sumę zrealizowanych wydatków przenosi się na konto 800.

Na stronie Wn konta ujmuje się przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego sumy osiągniętych dochodów w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta ujmuje się poniesione wydatki projektu w korespondencji z właściwym kontem rozrachunkowym.”,

- po opisie konta 201/FOŚ dodaje się opis funkcjonowania konta 201/R o następującej treści:

„Konto 201/R - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Rewitalizacja

Konto 201/R służy do ewidencji rozrachunków z odbiorcami i dostawcami związanych z realizacją projektu pn. „Przygotowanie Programu Rewitalizacji Gminy Werbkowice” realizowanego w ramach wsparcia gmin wiejskich z województwa lubelskiego w zakresie „Przygotowanie programów rewitalizacji” przy współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza należności od kontrahentów, saldo Ma oznacza zobowiązania wobec kontrahentów.

Na stronie Wn konta ujmuje się m.in. zapłatę zobowiązania wobec kontrahenta w korespondencji z kontem 130/2R oraz zmniejszenie zobowiązania w przypadku korekty w korespondencji z właściwym kontem zespołu 4.

Na stronie Ma konta ujmuje się zobowiązanie wobec kontrahenta w korespondencji z właściwym kontem zespołu 4.”,

- po opisie konta 225/US dodaje się opis funkcjonowania konta 225/R o następującej treści:

„Konto 225/R - Rozrachunki z budżetami - Rewitalizacja

Konto 225/R służy do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku od osób fizycznych od wynagrodzeń związanych z realizacją projektu pn. „Przygotowanie Programu Rewitalizacji Gminy Werbkowice” realizowanego w ramach wsparcia gmin wiejskich z województwa lubelskiego w zakresie „Przygotowanie programów rewitalizacji” przy współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza należności od urzędu skarbowego z tytułu nadpłaconego podatku, saldo Ma oznacza zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od osób fizycznych od wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta ujmuje się m.in. zapłatę zobowiązania wobec urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 130/2R oraz zmniejszenie zobowiązania w przypadku korekty w korespondencji z kontem 231/R.

Na stronie Ma konta ujmuje się zobowiązanie wobec urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 231/R lub z właściwym kontem zespołu 4.”,

- po opisie konta 225/R dodaje się opis funkcjonowania konta 225/Z o następującej treści:

„Konto 225/Z - Rozrachunki z budżetami - Zwrot podatku VAT

Konto 225/Z służy do rozliczeń z urzędem skarbowym z tytułu nadpłat i zwrotów w podatku VAT z lat ubiegłe.

Na stronie Wn konta ujmuje się przekazanie z rachunku bankowego służącego do rozliczeń z tytułu VAT na rachunek podstawowy budżetu nadpłat i zwrotów w podatku VAT za lata ubiegłe w korespondencji z kontem 139/V.

Na stronie Ma konta ujmuje się wpływ z urzędu skarbowego nadpłat i zwrotów w podatku VAT za lata ubiegłe w korespondencji z kontem 139/V.”,

- po opisie konta 229/J dodaje się opis funkcjonowania konta 229/R o następującej treści:

„Konto 229/R - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - Rewitalizacja

Konto 229/R służy do ewidencji rozrachunków z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia od wynagrodzeń związanych z realizacją projektu pn. „Przygotowanie Programu Rewitalizacji Gminy Werbkowice” realizowanego w ramach wsparcia gmin wiejskich z województwa lubelskiego w zakresie „Przygotowanie programów rewitalizacji” przy współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza należności od ZUS z tytułu nadpłaconych składek, saldo Ma oznacza zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia od wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta ujmuje się m.in. zapłatę zobowiązania wobec ZUS w korespondencji z kontem 130/2R oraz zmniejszenie zobowiązania w przypadku korekty w korespondencji z kontem 231/R.

Na stronie Ma konta ujmuje się zobowiązanie wobec ZUS w korespondencji z kontem 231/R lub z właściwym kontem zespołu 4.”,

- po opisie konta 231/T dodaje się opis funkcjonowania konta 231/R o następującej treści:

„Konto 231/R - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - Rewitalizacja

Konto 231/R służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wynagrodzeń związanych z realizacją projektu pn. „Przygotowanie Programu Rewitalizacji Gminy Werbkowice” realizowanego w ramach wsparcia gmin wiejskich z województwa lubelskiego w zakresie „Przygotowanie programów rewitalizacji” przy współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza należności od pracowników z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń, saldo Ma oznacza zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta ujmuje się m.in. zapłatę wynagrodzeń w korespondencji z kontem 130/2R oraz zmniejszenie zobowiązania w przypadku korekty w korespondencji z kontem 404/R.

Na stronie Ma konta ujmuje się naliczenie wynagrodzeń w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 4 oraz naliczenie pochodnych od wynagrodzeń w korespondencji z kontami 225/R i 229/R.”,

- po opisie konta 401/OO dodaje się opis funkcjonowania konta 401/R o następującej treści:

„Konto 401/R - Zużycie materiałów i energii - Rewitalizacja

Konto 401/R służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii związanych z realizacją projektu pn. „Przygotowanie Programu Rewitalizacji Gminy Werbkowice” realizowanego w ramach wsparcia gmin wiejskich z województwa lubelskiego w zakresie „Przygotowanie programów rewitalizacji” przy współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.

Na stronie Wn konta ujmuje się koszty zużycia materiałów i energii na podstawie otrzymanych faktur w korespondencji z kontem 201/R.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów w wyniku korekt w korespondencji z kontem 201/R oraz przeksięgowanie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego sumy kosztów na konto 860.”,

- po opisie konta 402/VZ dodaje się opis funkcjonowania konta 402/R o następującej treści:

„Konto 402/R - Usługi obce - Rewitalizacja

Konto 402/R służy do ewidencji kosztów usług obcych związanych z realizacją projektu pn. „Przygotowanie Programu Rewitalizacji Gminy Werbkowice” realizowanego w ramach wsparcia gmin wiejskich z województwa lubelskiego w zakresie „Przygotowanie programów rewitalizacji” przy współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.

Na stronie Wn konta ujmuje się koszty usług obcych na podstawie otrzymanych faktur w korespondencji z kontem 201/R.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów w wyniku korekt w korespondencji z kontem 201/R oraz przeksięgowanie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego sumy kosztów na konto 860”,

- po opisie konta 404/ZK dodaje się opis funkcjonowania konta 404/R o następującej treści:

„Konto 404/R - Wynagrodzenia - Rewitalizacja

Konto 404/R służy do ewidencji kosztów wynagrodzeń związanych z realizacją projektu pn. „Przygotowanie Programu Rewitalizacji Gminy Werbkowice” realizowanego w ramach wsparcia gmin wiejskich z województwa lubelskiego w zakresie „Przygotowanie programów rewitalizacji” przy współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.

Na stronie Wn konta ujmuje się koszty wynagrodzeń na podstawie list płac w korespondencji z kontem 231/R.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów w wyniku korekt w korespondencji z kontem 231/R oraz przeksięgowanie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego sumy kosztów na konto 860”,

- po opisie konta 405/ZK dodaje się opis funkcjonowania konta 405/R o następującej treści:

„Konto 405/R - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - Rewitalizacja

Konto 405/R służy do ewidencji kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń związanych z realizacją projektu pn. „Przygotowanie Programu Rewitalizacji Gminy Werbkowice” realizowanego w ramach wsparcia gmin wiejskich z województwa lubelskiego w zakresie „Przygotowanie programów rewitalizacji” przy współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.

Na stronie Wn konta ujmuje się koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na podstawie list płac w korespondencji z kontem 229/R.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów w wyniku korekt w korespondencji z kontem 229/R oraz przeksięgowanie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego sumy kosztów na konto 860”,

- po opisie konta 720/OO dodaje się opis funkcjonowania konta 720/R o następującej treści:

„Konto 720/R - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - Rewitalizacja

Konto 720/R służy do ewidencji przychodów jednostki związanych z realizacją projektu pn. „Przygotowanie Programu Rewitalizacji Gminy Werbkowice” realizowanego w ramach wsparcia gmin wiejskich z województwa lubelskiego w zakresie „Przygotowanie programów rewitalizacji” przy współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.

Na stronie Wn konta ujmuje się przeksięgowanie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego sumy przychodów na konto 860.

Na stronie Ma konta ujmuje się wpływ środków w ramach dotacji w korespondencji z kontem 130/1R.”.

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

Lech Bojko