

ZARZĄDZENIE NR 683
WÓJTA GMINY MIEŚCISKO

z dnia 3 kwietnia 2023 r.

w sprawie ustalenia zasad prowadzenia ewidencji księgowej dla realizacji projektu pt „Termomodernizacja obiektu użyteczności publicznej – Szkoła Podstawowa im. Stefana Czarnieckiego w Mieścisku”

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295), Rozporządzenie 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 2020 r. poz. 342), Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022 r. poz.144), zarządzam co następuje:

§ 1. Ustala się zasady prowadzenia ewidencji księgowej dla realizacji projektu pod nazwą: . „**Termomodernizacja obiektu użyteczności publicznej – Szkoła Podstawowa im. Stefana Czarnieckiego w Mieścisku**” – umowa **RPWP.03.02.01-30-0009/21-00**, współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Osi Priorytetowej 3 „Energia” Działania 3.2 "Poprawa efektywności energetycznej w sektorze publicznym i mieszkaniowym" Poddziałania 3.2.1 "Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej" Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Mieścisko

Przemysław Renn

Załącznik

do Zarządzenia Nr 683

Wójta Gminy Mieścisko

z dnia 03.04.2023 r

„Termomodernizacja obiektu użyteczności publicznej – Szkoła Podstawowa im. Stefana Czarnieckiego w Mieścisku” – umowa RPWP.03.02.01-30-0009/21-00, współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Osi Priorytetowej 3 „Energia” Działania 3.2 "Poprawa efektywności energetycznej w sektorze publicznym i mieszkaniowym" Poddziałania 3.2.1 "Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej" Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020,

1. Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

2. Zgodnie z postanowieniem § 1 pkt. 17 umowy o dofinansowanie projektu beneficjent prowadzi rozliczenia za pomocą wyodrębnionych dla projektu rachunków bankowych do zaliczki oraz refundacji poniesionych wydatków. Środki przekazane w formie zaliczki przeznaczone są wyłącznie na pokrycie wydatków kwalifikowalnych .

3. Zgodnie z postanowieniem § 4 ust 6 pkt 9 umowy o dofinansowanie projektu beneficjent zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu. W związku z powyższym wydzielone zostaną konta analityczne służące wyłącznie do ewidencji operacji związanych z realizacją projektu. Wprowadza się dodatkowy rejestr dokumentów księgowych, kont syntetycznych, analitycznych i pozabilansowych pozwalający na wyodrębnienie operacji związanych z projektem - kod księgowy „TS” w ewidencji księgowej budżetu (organu) oraz jednostki tj. urzędu. Wyodrębnia się również konta do zaliczki i refundacji:

130/.../TS/ZL – zaliczka

130/.../TS/RF - refundacja

4. Jednostką realizującą projekt jest Urząd jednostki samorządu terytorialnego- Urząd Gminy w Mieścisku w zakresie zadania oraz działań informacyjnych i promocyjnych Urząd Gminy dla realizacji niniejszego projektu ma otwarte dwa rachunki dla zaliczki oraz refundacji.

5. Odsetki bankowe powstałe na skutek przechowywania na rachunku bankowym otrzymane w formie zaliczki nie podlegają zwrotowi zgodnie z § 8 ust.26 umowy.

6. Dokumentację projektu przechowuje się w odrębnych segregatorach oraz w szafkach zamykanych na klucz przez okres wskazany w § 16 umowy o dofinansowanie projektu.

7. 1. Ustala się plan kont dla budżetu gminy /organu / dla realizacji projektu:

Wykaz bilansowych kont syntetycznych

133 – Rachunek budżetu

140 – Środki pieniężne w drodze

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

224 – Rozrachunki budżetu

901 – Dochody budżetu

902 – Wydatki budżetu

960 – Skumulowane wyniki budżetu

961 - Wynik wykonania budżetu

Zasady funkcjonowania kont bilansowych

Konto 133

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku projektu. Zapisy na koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami księgowości banku. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływ środków pieniężnych otrzymanych na realizację projektu w formie zaliczki w korespondencji ze stroną Ma konta 224 – „Rozrachunki budżetu” oraz odsetki naliczone przez Bank od środków na rachunku. Na stronie Wn konta ujmuje się również środki na wydatki otrzymane z budżetu gminy w korespondencji z kontem 140 – Środki pieniężne w drodze.

Na stronie Ma konta ujmuje się wypłaty z rachunku w korespondencji ze stroną Wn konta 223 – z tytułu przelewu środków na pokrycie wydatków kwalifikowalnych projektu.

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze w tym: przekazywanych z budżetu środków na realizację projektu.

Konto 223

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków. Na stronie Wn konta ujmuje się wydatki dotyczące realizacji projektu, w korespondencji ze stroną Ma konta 133. Na stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane w ramach projektu w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań, w korespondencji ze stroną Wn konta 902.

Konto 224

Konto służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami dotyczących budżetu gminy, w tym między innymi z tytułu dochodów pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi oraz z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Ma konta ujmuje się środki otrzymane w formie zaliczki i refundacji poniesionych wydatków na realizację projektu oraz naliczone odsetki od rachunku bankowego podlegające zwrotowi.

Konto 901

Konto służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego /gminy/ za dany rok.

Na stronie Wn konta ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224
 - pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 224
- Księgowań na tym koncie dokonuje się na koniec okresu sprawozdawczego.

Ewidencję analityczną do tego konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jst za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961 - „ Wynik wykonania budżetu ”.

Konto 902 – Wydatki budżetu

Konto jest przeznaczone do ewidencji wydatków budżetu zrealizowanych przez jednostki budżetowe objęte budżetem gminy w danym roku kalendarzowym.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się na koniec każdego miesiąca wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań w korespondencji z kontem 223- „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy wydatków budżetu na konto 961- „Wynik wykonania budżetu”.

Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”.

Konto 960

Konto służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W ciągu roku na koncie tym ewidencjonuje się operacje dotyczące zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jst.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 – Wynik wykonania budżetu

Konto służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902 – „Wydatki budżetu”. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901 – „Dochody budżetu”.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”.

7.2. Ustala się plan kont dla Urzędu Gminy dla realizacji projektu:

Wykaz bilansowych kont syntetycznych

011 - Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

020 - Wartości niematerialne i prawne

080 - Środki trwałe w budowie /inwestycje/

071 – Umorzenie środków trwałych

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

130 – Rachunek bankowy

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Zespół „4” Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

800 – Fundusz jednostki

860 – Wynik finansowy

Zasady funkcjonowania kont bilansowych

Konto 011 – Środki trwałe

Konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z realizacją projektu.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych.

Prowadzona do tego konta ewidencja szczegółowa pozwala ustalić wartość środków trwałych i porównanie jej z wartością wynikającą z ewidencji analitycznej /księgi pomocnicze/.

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe

Konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn konta ujmuje się przychody pozostałych środków trwałych z realizacji projektu.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.

Prowadzi się ewidencję szczegółową do tego konta, która umożliwia porównanie stanu pozostałych środków trwałych, ze stanem wynikającym z prowadzonej ewidencji analitycznej /księgi pomocnicze/.

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż 1 rok oraz inne nabyte autorskie prawa majątkowe.

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400-„Amortyzacja”

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie wartości umorzenia zarówno środków trwałych jak i wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia umorzenia z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedania, przekazania nieodpłatnie, a także zmniejszenia stanowiące niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia umorzenia z powodu odpisów umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych obciążających odpowiednie koszty. Ewidencja szczegółowa pozwala ustalić zarówno wartość umorzenia pozostałych środków trwałych /konto 013/ jak i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo /z konta 020/. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401-„Zużycie materiałów i energii”.

Konto 080 –Środki trwałe w budowie /inwestycje/

Konto służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową według poszczególnych efektów inwestycyjnych.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dot. środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

- środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Przebieganie nakładów poniesionych na nowy środek trwały dokonuje się na podstawie dokumentu OT – po zaksięgowaniu i rozliczeniu wszystkich kosztów stanowiących koszt danej inwestycji (011 / 080).

Konto 130 – „Rachunek wydatków budżetowych ” /konto ewidencyjne/

Konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków związanych z realizacją projektu.

W zakresie dochodów:

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływ środków na realizację projektu w korespondencji z kontem 720 –„ Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Saldo konta na koniec roku przenosi się na konto 800 – Fundusz jednostki.

Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona według podziałek klasyfikacji.

W zakresie wydatków:

Na stronie Ma konta ujmuje się zrealizowane wydatki projektu w korespondencji ze stroną Wn konta 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Saldo konta na koniec roku przenosi się na konto 800 – Fundusz jednostki.

Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona według podziałek klasyfikacji.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług.

Na stronie Wn konta ujmuje się zapłatę faktury (rachunku), w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta ujmuje się zobowiązania (faktury, rachunki) w korespondencji ze stroną Wn właściwych kont zespołu 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie, lub konta 080 – Środki trwałe w budowie /inwestycje/.

Zespół kont 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Na właściwych kontach zespołu 4 – na stronie Wn konta ujmuje się koszty według ich rodzajów. Saldo kosztów na koniec roku podlega przeksięgowaniu na konto 860 – Wynik finansowy. Ewidencję na kontach zespołu 4 prowadzi się wg podziałki klasyfikacyjnej.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w tym związanych z realizacją projektu.

Przychody ujmuje się na stronie Ma konta w korespondencji ze stroną Wn konta 130.

W końcu roku obrotowego saldo konta przenosi się na konto 860.

Do konta prowadzi się ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych z konta 130,

Na stronie Ma konta ujmuje się przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130.

Konto 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta ujmuje się równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji ze stroną Ma konta 800 – „Fundusz jednostki”.

Na koniec roku saldo konta 810 przenosi się na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. Na koniec roku obrotowego na stronie Ma konta ujmuje się sumę osiągniętych dochodów projektu w korespondencji z kontami zespołu 7, na stronie Wn poniesione koszty.