

**Zarządzenie Nr 39/2011**  
**Burmistrza Gminy i Miasta Izbica Kujawska**  
**z dnia 18 maja 2011 roku**

*w sprawie: Zakładowego planu kont oraz zasad ewidencjonowania dochodów i finansowania wydatków na realizację projektu pod nazwą „Rozbudowa bazy turystyczno-rekreacyjnej w miejscowości Długie – budowa ścieżki rowerowej „realizowanego w ramach „Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013”*

Na podstawie art. 30 ust. 2, pkt. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ( tj. z 2001 roku Dz. Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami)

zarządzam, co następuje:

**§ 1**

Zatwierdzam Zakładowy plan kont zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2

**§ 2**

Zatwierdzam Zasady ewidencjonowania dochodów i finansowania wydatków na realizację projektu dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich zgodnie z załącznikiem nr 3.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**BURMISTRZ**  
  
*Marek Sledziński*

## **I. WYKAZ KONT DLA ORGANU**

### **1. KONTA BILANSOWE**

133 – Rachunek budżetu

240 – Pozostałe rozrachunki

901 – Dochody budżetu

902 – Wydatki budżetu

960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu

### **2. KONTA POZABILANSOWE**

991 – Planowane dochody budżetu

992 – Planowane wydatki budżetu

## **II. OPIS KONT**

### **1. KONTA BILANSOWE**

#### **1) Konto 133 – „Rachunek budżetu”.**

rachunek 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych a podstawę zapisu stanowi dowód bankowy. Konto 133 zostało podzielone, w miarę potrzeb, a w tym celu dodawane są dodatkowe cyfry np. 133-1, 133-2 itd. W 2011 roku zapis 133-5 służy do ewidencji operacji pieniężnych dotyczących zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa bazy turystyczno – rekreacyjnej w miejscowości Długie – budowa ścieżki rowerowej.” W/w zadanie realizowane jest w ramach programu „Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.

Na stronie Wn konta 133 księguje się:

- przeniesienie środków z rachunku podstawowego na rachunek

dotyczący zadania na finansowanie wydatków,  
- wpływy środków pieniężnych przekazywanych w ramach pomocy.

Na stronie Ma konta 133 księguje się:

- wypłaty z rachunku dotyczące zapłaty za roboty związane z realizację zadania,  
- pozostałe wypłaty z rachunku (provizje bankowe, koszty prowadzenia rachunku)

2) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji innych rozrachunków (np. przekazanie gotówki z rachunku podstawowego na wyodrębniony rachunek zadania).

3) Konto 901 – „Dochody budżetu”.

Konto 901 służy do ewidencji środków, które wpływają z rachunku podstawowego na rachunek wyodrębniony z przeznaczeniem na zapłatę wykonawcy za wykonane zadanie a także do zaksięgowania pomocy finansowej w postaci dotacji dofinansowania z budżetu państwa na to zadanie. Saldo konta 901 na koniec roku przenosi się na konto 961.

4) Konto 902 – „Wydatki budżetowe”.

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu. Zapisy strony Wn odzwierciedlają wydatki związane z realizacją zadania inwestycyjnego, w powiązaniu z kontem 133.

Saldo konta 902 pod datą ostatniego dnia roku przenosi się na konto 961.

5) Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”.

Konto 961 służy do ustalenia wyniku budżetu przenosząc odpowiednio saldo konta 901 i 902 pod datą ostatniego dnia roku.

## 2. KONTA POZABILANSOWE

1) Konto 991 – „Planowane dochody budżetu” utworzono do księgowania planu dochodów budżetowych i jego zmian.

2) Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu” służy do księgowania planu wydatków budżetu i jego zmian.

BURMISTRZ  
  
Marek Sledziński

## **I. WYKAZ KONT - JEDNOSTKA**

### **1. KONTA BILANSOWE**

- 011 – Środki trwałe
- 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)
- 130- 2 Rachunki bieżące jednostek budżetowych (dochody)
- 130 - 1 Rachunki bieżące jednostek budżetowych (wydatki)
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 750 – Przychody i koszty finansowe
- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

### **2. KONTA POZABILANSOWE**

- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

## **II. OPIS KONT**

### **1. KONTA BILANSOWE**

#### **Zespół O – Majątek trwały**

Ewidencja środków trwałych przebiega na kontach syntetycznych oraz w urządzeniach analitycznych prowadzonych w postaci księgi inwentarzowej dla wszystkich środków trwałych. Do ewidencji środków trwałych służą konta:

- 1) Konto 011 – „Środki trwałe”. Przyjęcie do eksploatacji środka trwałego pn.  
” Rozbudowa bazy turystyczno- rekreacyjnej w miejscowości Długie – budowa ścieżki rowerowej oraz przeniesienia w/w środka trwałego do ogólnej ewidencji środków trwałych gminy.
- 2) Konto 080 – „Inwestycje” (środki trwałe w budowie) służy do ewidencji kosztów kwalifikowanych inwestycji pn. ” Rozbudowa bazy turystyczno- rekreacyjnej w miejscowości Długie – budowa ścieżki rowerowej oraz do rozliczenia kosztów tej inwestycji. Na stronie WN konta 080 księguje się koszty inwestycji a na stronie Ma wartość uzyskanych efektów.

### **Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe**

- 3) Konto 130-2 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych - dochody” istnieje w celu ewidencjonowania środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów wynikających z planu finansowego.  
Na rachunek dochodów na stronę WN konta 130-2 przyjmuje się:  
- wpływ środków pomocowych.  
Na stronę Ma konta 130-2 księguje się zwrot niewykorzystanych środków na rachunek podstawowy.
- 4) Konto 130-1 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki”. Na koncie 130-1 występuje dwustronne księgowanie. Na stronie Wn księguje się wpływ środków z rachunku podstawowego na rachunek wydzielony. Na stronie Ma konta 130-1 ewidencjonowane są wydatki związane z realizacją zadania.

### **Zespół 2- Rozrachunki i roszczenia**

Konto 201 – „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” Na koncie 201 księguje się wszelkie rozrachunki z tytułu dostaw robót i usług

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych , które ujmuje się na koncie 221.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 201 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów Konto 201 może mieć dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń , a saldo Ma stan zobowiązań

- 5) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Na koncie 240 ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu sum na zlecenie a przede wszystkim środków otrzymanych na inwestycję. Na stronie Wn konta 240 księguje się:
- zapłatę zobowiązań finansowych ze środków na inwestycje,
  - naliczone przez bank opłaty obciążające konto.
- Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się:
- zobowiązania za roboty inwestycyjne,
  - środki przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy.
- 6) Konto – 750 – „Przychody i koszty finansowe”. Dla opisywanego projektu nie przewiduje się księgowania na stronie Wn. Na stronie Ma konta 750 ewidencjonuje się wpływ środków pomocowych oraz ewentualne odsetki od zgromadzonych środków.
- 7) Konto 800 – „Fundusz jednostki” służy do ewidencji zwiększeń lub zmniejszeń funduszu. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:
- równowartość poniesionych wydatków na inwestycje,
  - środki przekazane na zadania inwestycyjne w danym roku.
- Na stronie Ma księguje się:
- przeksięgowanie roczne z danych subkont,
  - okresowe lub roczne przeksięgowania wydatków,
  - wartość przyjętego środka trwałego w korespondencji z kontem 011.
- Przy koncie 800 przewiduje się tworzenie subkont w zakresie funduszu zasadniczego i funduszu w środkach trwałych.
- 8) Konto 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”.
- Na stronie Wn konta 810 księguje się wydatki związane z realizacją zadania inwestycyjnego (zapis równoległy do zapłaty Wn 810 Ma 800).
- 9) Konto 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”. Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

## 2. KONTA POZABILANSOWE

- 1) Konto 975 – „Wydatki strukturalne „ Konto służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach , w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniana w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.  
Na stronie Wn konta ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych wg klasyfikacji wydatków strukturalnych  
Na stronie Ma konta ujmuje się wartość wydatków strukturalnych
- 2) Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” Konto służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków jednostki budżetowej.  
Na stronie Wn knota 980 księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków oraz jego korekty z tym, że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.  
Na stronie Ma konta 980 księguje się: - wartość zrealizowanych w roku wydatków,  
- wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie,
- 3) Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” służy doksięgowanie zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym urzędu.  
Suma wykazanego na koncie 998 zaangażowania nie może być niższa od wykonanych wydatków budżetowych.

BURMISTRZ  
*Marek Śledziński*

Załącznik Nr 3  
Do Zarządzenia Nr 39/11  
Burmistrza G i M Izbica  
Kujawska  
z dnia 18 maja 2011 r.

***Zasady ewidencjonowania dochodów i finansowania wydatków na realizację projektów dofinansowanych ze środków funduszy strukturalny***

Rozbudowa bazy turystyczno – rekreacyjnej w miejscowości Długie -  
rozbudowa ścieżki rowerowej „

Gmina i Miasto Izbica Kujawska jako beneficjent realizuje projekt z publicznych środków krajowych i wspólnotowych: w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi ” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 pod nazwą „Rozbudowa bazy turystyczno – rekreacyjnej w miejscowości Długie - rozbudowa ścieżki rowerowej „

Zadanie to zostało zaplanowane w budżecie gminy a jego realizacja opisana w załącznikach nr 3 i 3a do Uchwały budżetowej gminy.

Środki finansowe na ten cel zostały zaplanowane po stronie dochodów i wydatków. Dokonano wyboru wykonawcy zadania zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych. Beneficjent zawarł stosowną umowę z Samorządem Województwa Kujawsko – Pomorskiego. Ilekroć w niniejszym załączniku jest mowa o:

1) Projekcie – zadaniu – należy przez to rozumieć nazwą „Rozbudowa bazy turystyczno – rekreacyjnej w miejscowości Długie - rozbudowa ścieżki rowerowej „

2) Samorząd Województwa – należy przez to rozumieć Samorząd Województwa właściwy ze względu na miejsce realizacji operacji.

3) Beneficjencie – należy przez to rozumieć Gminę i Miasto Izbica Kujawska

4) LGD – Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Dorzecza Zgłowiączki



*I. Najważniejsze przepisy dotyczące sposobu i zasad ewidencjonowania i finansowania wydatków na wykonanie projektu, przy udziale krajowych i wspólnotowych*

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)
2. Ustawa z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.)
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 209, poz. 2132 z późn. zm.)
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 44, poz. 255)
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207)

*II. Wydzielenie dochodów i wydatków związanych z projektem realizowanym przy udziale środków krajowych i wspólnotowych (w uchwałach budżetowych i planach finansowych)*

W myśl przepisu art. 3 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego dochodami gminy mogą być między innymi środki pochodzące z Unii Europejskiej. Zapis ten stwierdza, że środki pomocowe są środkami publicznymi, więc w oparciu o ustawę o finansach publicznych winny być ujęte w budżecie gminy po stronie dochodów i wydatków.

Projekt realizowany w ramach wcześniej wspomnianych funduszy do chwili ich zrefundowania winien być finansowany z następujących źródeł:

1. dochodów własnych gminy w tym:
  - a) podatku od nieruchomości
  - b) podatku rolnego
  - c) udziałów w dochodach budżetu państwa z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych

Zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie klasyfikacji budżetowej należy odpowiednio wyodrębnić:

1) dochody:

- przeniesienie środków gminy na realizację zadania.

2) wydatki:

a) które gmina ponosi ze środków krajowych i pomocowych należy sklasyfikować do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej wydatków, np. § 605 i jako czwartą cyfrę dodać 7

b) pochodzące ze środków własnych gminy ujmować do odpowiedniego paragrafu dopisując cyfrę 9.

*III. Wydzielenie wykonanych dochodów, wydatków, majątku i funduszy związanych z realizacją projektu finansowanego przy udziale środków z pomocowych.*

1) Wyodrębnienie ewidencji dla omawianych projektów winno nastąpić w myśl ustawy o rachunkowości, ustalając dla projektu odrębny system księgowy, a w szczególności:

- dziennik częściowy,
- wykaz kont syntetycznych (księgę główną),
- wykaz kont analitycznych (księgi pomocnicze),
- zestawienie obrotów i sald oraz kont pomocniczych.

2) Beneficjent zobowiązuje się do sporządzania (w miarę potrzeb) i przesyłania stosownych sprawozdań okresowych, rocznych oraz sprawozdania końcowego z realizacji projektu w terminach i dla instytucji wskazanej w podpisanych umowach.

3) Beneficjent zobowiązuje się do przedkładania pełnej dokumentacji jednostkom kontrolującym.

4) Beneficjent zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu w terminie wynikającym z umowy.

5) Ustala się, że dokumenty dotyczące pomocy publicznej będą przechowywane przez 7 lat licząc od dnia zakończenia zadania i od dnia dokonania przez Agencję płatności ostatecznej..

6) Beneficjent zobowiązuje się do:

- Stosowania przepisów o zamówieniach publicznych. Na żądanie Samorządu Województwa, Urzędu Marszałkowskiego udostępnić dowody stosowania

procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych oraz regulaminu komisji przetargowej.

- Przekazywania do Samorządu Województwa treści ogłoszenia o zamówieniu jak również na pisemne żądanie tej instytucji specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

∥

- Stosowania się do zaleceń zawartych w opinii Samorządu Województwa.

#### IV. *Obieg dokumentów i nadzór nad ich realizacją.*

1. Kompletna dokumentacja budowlana i przetargowa znajduje się na stanowiskach kierownika referatu. Gospodarki komunalnej lokalowej i przestrzennej p. Włodzimierza Biernackiego i inspektor w referacie organizacyjnym p. Emilii Łukasiak / zamówienia publiczne/ , którzy są odpowiedzialni za jej prawidłowe kompletowanie, wykonywanie i przechowywanie.
2. Za bezpośrednią współpracę z Samorządem Województwa od chwili opracowania i złożenia wniosku wraz z jego załącznikami odpowiedzialny jest insp. w referacie organizacyjnym p. Emilia Łukasiak/ zamówienia publiczne/

Dokumentacja finansowo – księgową (faktury, wyciągi bankowe, przelewy, dzienniki, kartoteki) znajdują się w referacie finansowo – budżetowym i poddawane są następującej kontroli:

- 1) Sprawdzenia dowodów księgowych pod względem rachunkowym i formalnym dokonują pracownicy księgowości budżetowej.
- 2) Zatwierdzenia dokumentów do zapłaty pod względem formalnym i rachunkowym dokonują pracownicy księgowości budżetowej a pod względem merytorycznym pracownik zajmujący się inwestycjami.

Zatwierdzenia dokumentu do zapłaty dokonują Skarbnik i Burmistrz Gminy i Miasta

Zasady działania kont wykorzystywanych w rachunkowości funduszy strukturalnych zawarto w załącznikach Nr 1 i 2 do Zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Izbica Kujawska

BURMISTRZ  
  
Marek Śledziński