

ZARZĄDZENIE NR 122/09
BURMISTRZA GMINY I MIASTA IZBICA KUJAWSKA
Z DNIA 06 lipca 2009

w sprawie „Zakładowego planu kont” oraz Zasad ewidencjonowania dochodów i finansowania wydatków na realizację projektu pod nazwą „Przebudowa drogi gminnej Nr 191216 w Miejscowości Ciepłiny Cieplinki – Joasin gm Izbica Kujawska realizowanej z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach regionalnego programu Operacyjnego Województwa Kujawsko- Pomorskiego

§ 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 funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności” zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 26.05.2009 r.

Burmistrz Gminy i Miasta
Bogdan Sadowski

**ZAKŁADOWY PLAN KONT
DLA ZADANIA**

**Przebudowa drogi gminnej Nr 191216 w miejscowości Ciepliny –
Cieplinki – Joasin gm. Izbica Kujawska na odcinku 2.600 mb”**

**realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2007-2013**

I. WYKAZ KONT – ORGAN

1. KONTA BILANSOWE

- 133 – Rachunek budżetu
- 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 907 – Dochody z funduszy pomocowych
- 908 – Wydatki z funduszy pomocowych
- 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu
- 967 – Fundusze pomocowe

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

1) **Konto 133** – „**Rachunek budżetu**”. Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych występujących na rachunku budżetu gminy a w szczególności:

- a) dochodów własnych (z odsetek bankowych środków na rachunkach bankowych)
- b) dochodów otrzymanych z budżetu państwa
- c) realizowanych bezpośrednio z budżetu wydatków budżetowych związanych z zadaniem inwestycyjnym

W przypadku wystąpienia subkonta należy prowadzić do każdego oddzielną analitykę.

2) **Konto 137** – „**Rachunki środków funduszy pomocowych**”. Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację projektu pn. „przebudowa drogi gminnej

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków ZPORR a na stronie Ma wydatki ze środków pomocowych (zapłata faktury wykonawcy). Do konta 137 nie potrzeba prowadzić ewidencji szczególnej.

3) **Konto 223** – „**Rozliczenie wydatków budżetowych**”. Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu dokonywanych wydatków.

Na stronie Wn księguje się wydatki (zapłaty faktur) w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma ewidencjonuje się wydatki kwartalne w powiązaniu z kontem 902.

4) **Konto 227** – „**Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych**”. Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu zrealizowanych dochodów, które dotyczą funduszy pomocowych - ZPORR.

Na stronie Wn księguje się wpływy środków ZPORR, a na stronie ma przebieganie na podstawie sprawozdania.

5) **Konto 228** – „**Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych**” służy do rozliczenia środków przekazanych na wydatki finansowe z bezzwrotnej pomocy zagranicznej. Po stronie Wn tego konta ujmuje się przelewy środków funduszy pomocowych w korespondencji ze stroną Ma konta 137.

Na stronie Ma konta 228 ewidencjonowane są wykonane wydatki, wynikające z okresowych sprawozdań jednostek, które realizują zadania dofinansowane ze środków pomocowych (Wn konto 908).

6) **Konto 240** – „**Pozostałe rozrachunki**”. Na stronie Wn ewidencjonuje się należności wobec budżetu gminy z tytułu funduszy pomocowych.

Na stronie Ma księguje się zobowiązania wobec budżetu funduszy pomocowych

7) **Konto 901** – „**Dochody budżetu**”. Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów na realizację projektu. Na stronie Wn ewidencjonuje się przebieganie roczne dochodów w korespondencji z kontem 961. Na stronie Ma księguje się wpływy z odsetek od środków gromadzonych na rachunkach oraz wpływ środków dotacji z budżetu państwa i innych.

8) Konto 902 – „Wydatki budżetu”. Konto 902 utworzone zostało do ewidencjonowania wydatków budżetowych dokonywanych przez gminę.

Na stronie Wn konta 902 księguje się:

- wydatki urzędu gminy pokrywane bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu w korespondencji z kontem 133.

W przypadku zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Błenna Śmieły” dotyczy zapłaty faktur wykonawcy.

9) Konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”. Konto 907 służy do księgowania dochodów jakie wpłyną z tytułu realizacji funduszy pomocowych. Na stronie Wn księguje się przeniesienie, w końcu roku, wielkości osiągniętych dochodów na konto 967. Na stronie Ma księguje się wpływy osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

10) Konto 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”. Konto 908 powstało w celu ewidencjonowania dokonywanych wydatków ze środków funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie odpowiednich przebiegowań. Na stronie Ma ujmuje się przebiegowanie w końcu roku wielkości dokonywanych wydatków na konto 967. Ewidencja szczegółowa do konta 908 winna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków ze wszystkich rodzajów funduszy pomocowych.

11) Konto 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”. Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych nadwyżek z lat ubiegłych lub niedoborów. Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu na 31 grudnia roku budżetowego nie obejmuje wyniku wykonania budżetu za ostatni rok budżetowy, ponieważ przebiegowanie z konta 961 na konto 960 nastąpi w księgach rachunkowych nowego roku budżetowego pod datą przyjęcia sprawozdania.

12) Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”. Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu za dany rok budżetowy czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się przeniesienie:

- na stronie Wn ujmuje się zrealizowane w ciągu roku wydatki budżetowe w korespondencji z kontem 902

- na stronie Ma zrealizowane w ciągu roku dochody budżetowe

13) Konto 967 – „Fundusze pomocowe”. Konto 967 utworzono do ewidencji stanu funduszy pomocowych. Na koniec roku budżetowego po stronie Wn ujmuje się saldo konta 908 a po stronie Ma saldo konta 907.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 967 może wykazywać saldo ma, które oznacza stan funduszy pomocowych.

W miarę potrzeb dopuszcza się tworzenie subkont do poszczególnych kont o numeracji np. 133-1, 967-1.

I. JEDNOSTKA

Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

011 – Środki trwałe

080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130– Rachunek bieżący jednostek budżetowych

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

240 – Pozostałe rozrachunki

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki

810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

II Opis kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

Ewidencja środków trwałych przebiega na kontach syntetycznych oraz w urządzeniach analitycznych prowadzonych w postaci:

- księgi inwentarzowej (jedna księga inwentarzowa dla wszystkich środków trwałych jednostki),

- szczegółowych indywidualnych kart obiektów inwentarzowych,
- tabel umorzeniowych

Do ewidencji środków trwałych służą konta:

a) Konto 011 – „Środki trwałe” – Przyjęcie do eksploatacji uzyskanego w wyniku zakończonej inwestycji obiektu pn. „Przebudowa drogi gminnej Probostwo Dolne” oraz przeniesienie w/w środka trwałego do ogólnej ewidencji środków trwałych gminy.

b) Konto 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” służy do ewidencji kosztów inwestycji pod nazwą jak wyżej oraz do rozliczenia kosztów tej inwestycji.

Do ustalenia wartości inwentarzowej zalicza się wszystkie wydatki dotyczące omawianego zadania.

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta Zespołu 1 służą do ewidencji krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych na rachunkach bankowych. Na koncie Zespołu 1 ewidencjonowane są dotacje z budżetu państwa, środki Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego oraz udział własny gminy.

a) Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” służy do gromadzenia środków finansowanych ze wszystkich źródeł, które dotyczą przebudowy drogi. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się środki na finansowanie faktur a na stronie Ma ewidencjonowane są operacje dotyczące zapłaty faktur, odsetek, itd.

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

a) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” utworzono do ewidencjonowania rozrachunków z wykonywania usług i robót dotyczących inwestycji tj. faktur za wykonane roboty, nadzór i inne.

Na stronę Wn księguje się zapłatę zobowiązań finansowych ze środków inwestycyjnych.

Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania za wszelkie prace związane z inwestycją.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Zespół 8 zawiera konta służące do ujmowania funduszu jednostki oraz dotacji i finansowania inwestycji.

a) Konto 800 – „Fundusz jednostki” służy do ewidencji zwiększeń bądź zmniejszeń funduszu.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- równowartość poniesionych wydatków na inwestycje,
- dotacje przekazane na zadanie inwestycyjne w danym roku

Na stronie Ma księguje się:

- przebieganie roczne z utworzonych subkont
- okresowe lub roczne przebieganie wydatków
- wartość przyjętego na stan środka trwałego w korespondencji z kontem 011

Przy koncie 800 przewiduje się tworzenie subkont w zakresie funduszu zasadniczego i funduszu w środkach trwałych.

b) Konto 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Na stronie Wn konto 810 księguje się wydatki związane z realizacją zadania inwestycyjnego (zapis równoległy do zapłaty Wn 810 Ma 800)

c) Konto 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

Konto 998 – „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

Konto to służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej – Urzędu Gminy. Ewidencja prowadzona na w/w koncie ma być pomocna przy wstępnej kontroli zgodności zamierzonych wydatków z ustalonym planem finansowym.

Na stronie Wn konta 998 księguje się równowartość dokonanych w ciągu roku wydatków budżetowych oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które obciążą wydatki

następnego roku (wysokość zaangażowania, która wykracza ponad wydatki zaangażowane w danym roku zostanie przeksięgowana 31.12 z konta 998 na 999).

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku wynikające z wartości umów, wydanych decyzji oraz postanowień, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków finansowych w danym roku.

Załącznik Nr 3

Do Zarządzenia Nr 122/09
Burmistrza Gminy i Miasta
Z dnia 06.07.2009 r

Zasady ewidencjonowania dochodów i finansowania wydatków na realizację projektów dofinansowanych ze środków funduszy strukturalnych przebudowa drogi gminnej Nr 19216C w miejscowości Ciepliny Cieplinki Joasin gmina Izbica Kujawska o długości 2.600 mb

Gmina i Miasto Izbica Kujawska jako beneficjent realizuje projekt z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach osi priorytetowej 1. – „Rozwój infrastruktury technicznej poprzez Działanie 1.1 – infrastruktura drogowa” realizowane jest zadanie pod nazwą przebudowa drogi gminnej Nr 19216C w miejscowości Ciepliny Cieplinki Joasin gmina Izbica Kujawska o długości 2.600 mb

Zadanie to zostało zaplanowane w budżecie gminy a jego etapem realizacji opisane w załącznikach nr 3 ,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 Województwem Kujawsko – Pomorskim. reprezentowanym przez Zarząd Województwa Kujawsko- Pomorskiego w osobach Marszałka Województwa i Wicemarszałka Województwa Kujawsko -Pomorskiego

Do właściwej obsługi bankowej uruchomiono odrębny rachunek bankowy w BS Lubraniec Oddz Izbica Kuj

Ilekcroć w niniejszym załączniku jest mowa o:

1. Projekcie – zadaniu – należy przez to rozumieć przebudowa drogi gminnej Nr 19216C w miejscowości Ciepliny Cieplinki Joasin gmina Izbica Kujawska o długości 2.600
- 2 .Instytucji Zarządzającej – należy przez to rozumieć ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego.

3 .Instytucji Pośredniczącej – należy przez to rozumieć Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego.

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

I. Najważniejsze przepisy dotyczące sposobu i zasad ewidencjonowania i finansowania wydatków na wykonanie projektu, przy udziale środków Unii Europejskiej tj. Funduszy Strukturalnych i Funduszy Spójności:

1. Ustawa z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 242, poz. 2104 z późn. zm.)
2. Ustawa z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2008 r Nr 88 , poz. 539 z późn zm)
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.)
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006 r Nr 142 poz 1020 z późn zm)
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.z 2006r Nr 107 poz 726 z późn zm))
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. z 2007 r Nr 209, poz. 1511)
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 kwietnia 2005 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 74, poz. 652)

II. Wydzielenie dochodów i wydatków związanych z projektem realizowanymi przy udziale środków funduszy strukturalnych (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 z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności są środkami publicznymi, więc w oparciu o art. 3 ust. 1, pkt 2 w związku z ust. 3 ustawy 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 winny być finansowane z następujących źródeł:

1. dochodów własnych gminy w tym:
 - a) podatku od nieruchomości
 - b) podatku rolnego
2. kredytów i pożyczek bankowych.

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

1) dochody:

- a) które pochodzą z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej również te otrzymane jako refundacja wydatków należy kwalifikować do § 270 (jeśli środki dotyczą projektów kosztowych) lub § 629 (w przypadku gdy po ich zrealizowaniu nastąpi przyrost majątku i funduszu gminy). Jako czwartą cyfrę należy w tych przypadkach dodawać cyfrę 8.
- b) których źródłem są środki z budżetu państwa lub inne przekazywane gminie jako współfinansowanie z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności należy sklasyfikować odpowiednio do paragrafu 203 czy § 633 z czwartą cyfrą 9.
- c) Jeśli źródłem finansowania są dochody własne gminy są one sklasyfikowane do właściwych paragrafów z czwartą cyfrą zero.

2) wydatki:

- a) które gmina ponosi ze środków strukturalnych i Funduszu Spójności oraz FO i GR a także wydatki z pożyczek na prefinansowanie z budżetu

państwa, należy sklasyfikować do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej wydatków, np. § 605 i jako czwartą cyfrę dodać 8

- b) pochodzące z funduszy, ale stanowiące krajowy wkład publiczny np. ze środków dotacji z budżetu państwa oraz środków własnych gminy należy do odpowiedniego paragrafu dopisać cyfrę 9.

III. Wydzielenie wykonanych dochodów, wydatków, majątku i funduszy związanych z realizacją projektu finansowego przy udziale środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności.

- 1) Wyodrębnienie ewidencji dla omawianych projektów winno nastąpić w myśl ustawy o rachunkowości, ustalając dla każdego 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, którymi mogą być:
 - Instytucja Pośrednicząca,
 - Instytucja Zarządzająca,
 - Najwyższa Izba Kontroli,,
 - Urząd Kontroli Skarbowej,
 - Regionalna Izba Obrachunkowa.
- 4) Beneficjent zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu w terminie wynikającym z umowy tj. do 31 grudnia 2020 roku.

Beneficjent zobowiązuje się do:

- Stosowania przepisów o zamówieniach publicznych. Na żądanie Instytucji Zarządzającej, Instytucji Pośredniczącej udostępnić dowody stosowania procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych oraz regulaminu komisji przetargowej.
- Przekazywania do Instytucji Pośredniczącej treści ogłoszenia o zamówieniu jak również na pisemne żądanie tej instytucji specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
- Stosowania się do zaleceń zawartych w opinii Instytucji Pośredniczącej dotyczącej zgodności dokumentów o których mowa w pkt 1 i 2 z zakresem podmiotowym i przedmiotowym wniosku.
- Stosowania się do zaleceń zawartych w opinii Instytucji Pośredniczącej.

IV. Obieg dokumentów i nadzór nad ich realizacją.

1. Kompletna dokumentacja budowlana znajduje się na stanowisku kierownika referatu. GKLiP p. Włodzimierza Biernackiego który jest odpowiedzialny za jej prawidłowe kompletowanie, wykonywanie i przechowywanie.
2. Kompletna dokumentacja przetargowa znajduje się na stanowisku referenta ds. zamówień publicznych p. Barbara Drzewiecka która jest odpowiedzialna za jej prawidłowe kompletowanie , wykonywanie i przechowywanie
3. Za bezpośrednią współpracę z Instytucją Pośredniczącą od chwili opracowania i złożenia wniosku wraz z jego załącznikami odpowiedzialny jest kierownik p. Włodzimierz Biernacki

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 dokonuje insp. ds. księgowości budżetowej p. Mirosława Jagodzińska
- 2) Zatwierdzenia dokumentów do zapłaty pod względem merytorycznym dokonuje kierownik Włodzimierz Biernacki
- 3) Zatwierdzenia dokumentów do zapłaty dokonuje skarbnik gminy i miasta Elżbieta Kujawska oraz burmistrz gminy i miasta Bogdan Sadowski

Zasady działania kont wykorzystywanych w rachunkowości Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności zawarto w załącznikach Nr 1 i 2 do Zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Izbica Kujawska