

10.04.2013



**ZARZĄDZENIE NR 192/2012
BURMISTRZA MIASTA ŻARÓW
z dnia 19 grudnia 2012 roku**

w sprawie: wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu pn. „Odnowa wielorodzinnych budynków mieszkalnych w ramach rewitalizacji miasta Żarów” realizowanego w ramach Działania nr 9.2 "Wsparcie dla przedsięwzięć w zakresie mieszkalnictwa w miastach poniżej 10 tysięcy mieszkańców" Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późniejszymi zmianami), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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 (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 marca 2010 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 roku, Nr 38, poz. 207) zarządza się co następuje:

§ 1

Wyodrębnia się ewidencję księgową dla celów realizacji Projektu „Odnowa wielorodzinnych budynków mieszkalnych w ramach rewitalizacji miasta Żarów” Nr UDA-RPDS.09.02.00-02-015/12 współfinansowanego przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

§ 2

Dla potrzeb projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze: **98 1090 2369 0000 0001 1987 6484**.

§ 3

Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej jest gmina Żarów, realizatorem Urząd Miejski w Żarowie. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w jednostce budżetowej Urząd Miejski w Żarowie, przy ul. Zamkowej 2.

Księgi rachunkowe prowadzi się techniką komputerową przy użyciu programu finansowo-księgowego „Eurobudżet” nabytego od firmy Micomp. W „Eurobudżecie” zakłada się osobny rejestr o nazwie „**Rewitalizacja miasta Żarów**”.

Księgi finansowe również będą prowadzone u Partnera realizującego Projekt.

BURMISTRZ

Leszek Michałak

Paweł Polewski

RADCA PRAWNY



§ 4

1. Ustalam Plan Kont dla jednostki budżetowej wyodrębniony dla projektu „Odnowa wielorodzinnych budynków mieszkalnych w ramach rewitalizacji miasta Żarów” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.
2. Zasady funkcjonowania kont stosuje się zgodnie z zasadami ustalonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05 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 (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późniejszymi zmianami).
3. Zasady (politykę) rachunkowości regulują odrębne Zarządzenia Burmistrza Miasta Żarów.

§ 5

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Żarów i Księgowej Projektu.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 10 września 2012 roku.

BURMISTRZ


Leszek Michalak

Paweł Polewski


RADCA PRAWNY



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**DOLNY
ŚLĄSK**

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 192/2012
Burmistrza Miasta Żarów
z dnia 19 grudnia 2012 roku

**PLAN KONT
DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ WYODRĘBNIONY
DLA PROJEKTU „ODNOWA WIELORODZINNYCH BUDYNKÓW MIESZKALNYCH
W RAMACH REWITALIZACJI MIASTA ŻARÓW”
WSPÓLFINANSOWANEGO ZE ŚRODKÓW UNII EUROPEJSKIEJ W RAMACH EURO-
PEJSKIEGO FUNDUSZU ROZWOJU REGIONALNEGO**

JEDNOSTKA BUDŻETOWA WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

I. KONTA BILANSOWE

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 Rozrachunki i rozliczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 Fundusz jednostki
- 860 Wynik finansowy

II. KONTA POZABILANSOWE

- 975 – Wydatki strukturalne
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat



I. Konta bilansowe

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 Kasa

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki do kasy, a na stronie Ma – rozchody gotówki. Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan gotówki w kasie lub saldo zerowe.

Struktura konta 101-xx:

gdzie: xx oznacza nazwę rejestru „Rewitalizacja miasta Żarów”.

130 Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów(wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych. Na stronie Ma ujmuje się przelewy środków pieniężnych z korespondencji z kontami zespołów 1, 2, 4, 8.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.

Struktura konta 130-xx:

gdzie: xx oznacza m.in. numer partnera, nazwę lidera, zasilenie, mylne wpływy.

141 Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia ich stanu.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Struktura konta 141-xx:

gdzie: xx oznacza nazwę rejestru „Rewitalizacja miasta Żarów”.

Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług.

Konto 201 obciąża ją:

- spłaty zobowiązań wobec dostawców.

Konto 201 uznają:

- zobowiązania wynikające z faktur lub rachunków z tytułu dostaw i usług

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Struktura konta 201-xx:

gdzie: xx oznacza nazwa kontrahenta.

223 Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze źródeł europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- okresowe przelewy środków pieniężnych,
- zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki,
- okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Ma konta 223 księguje się:

- wpływy środków budżetowych.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych, lecz niewykorzystanych i niezwróconych do końca okresu.

Struktura konta 223-xx:

gdzie: xx oznacza nazwę rejestru „Rewitalizacja miasta Żarów - zasilenie”.

234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, np. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek na wydatki obciążające jednostki.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn stanowi sumę sald należności, a saldo Ma wykazuje sumę zobowiązań wynikających z kont imiennych poszczególnych pracowników.

Struktura konta 234-xx:

gdzie: xx oznacza imię i nazwisko pracownika

240 Pozostałe rozrachunki

Na koncie 240 ewidencjonuje się zarówno krajowe, jak i zagraniczne należności i roszczenia nieobjęte ewidencją na kontach 201-234, a także rozliczenia niedoborów i szkód.

Na stronie Wn konta 240 księguje się:

- stwierdzone niedobory i szkody w aktywach rzeczowych i pieniężnych (w wartości netto),
- rozliczenie nadwyżek aktywów rzeczowych i pieniężnych,
- należności wewnątrzzakładowe,
- błędne obciążenia i korekty błędnych uznań dokonanych przez bank (na podstawie wyciągów bankowych).

Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się:

- rozliczenie niedoborów i szkód,
- błędne uznania i korekty błędnych obciążeń bankowych.

Na koncie 240 mogą występować dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Struktura konta 240-xx:

gdzie: xx oznacza odsetki, inne mylne wpływy oraz numer partnera.



Zespół 4 – Koszty według rodzajów

Konto 401 Zużycie materiałów i energii

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia.

W szczególności na stronie Wn konta 401 ujmuje się zużycie wyposażenia.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Struktura konta 401-xx:

gdzie: xx oznacza nazwa lidera.

Konto 402 Usługi obce

Konto 402 służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonywanych na rzecz działalności operacyjnej jednostki.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty, zaś po stronie Ma ich zmniejszenia wynikające z faktur lub rachunków korygujących. Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860. konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Struktura konta 402-xx:

gdzie: xx oznacza nazwa lidera.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, po stronie Ma – jego zwiększenia.

Konto 800 wykazywać może saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Struktura konta 800-xx:

gdzie: xx oznacza m.in. zrealizowane wydatki.

860 Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki budżetowej.

W końcu roku obrotowego pod data 31 grudnia księguje się na stronie Wn konta 860:

- sumy poniesionych w roku kosztów rodzajowych ujętych na kontach 401, 402 i 404,
- koszty operacji finansowych (Ma konto 751).

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się:

- przychody finansowe (Wn konto 750).

Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

- saldo Wn – to strata netto,
- saldo Ma – to zysk jednostki.

W roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Struktura konta 860-xx:

gdzie: xx oznacza poszczególne koszty, na podstawie których tworzy się rachunek zysków i strat.



II. KONTA POZABILANSOWE

975 Wydatki strukturalne

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych poniesionych w danym roku budżetowym zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych - określonego i opisanego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma ujmuje się wartość wydatków strukturalnych (np. faktury, rachunki, itp.)

Struktura konta 975-xx:

gdzie: xx oznacza numer kodu i nazwę zadania.

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto służy do ewidencji planu wydatków.

Na stronie Wn konta 980 księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym, że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 980 księguje się:

- równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym,
- wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.

Analityka prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

Struktura konta 980-xx:

gdzie: xx oznacza nazwę rejestru „Rewitalizacja miasta Żarów”.

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie WN konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Szczegółowa ewidencja do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Struktura konta 998-xx:

gdzie: xx oznacza nazwę lidera.