

ZARZĄDZENIE Nr 4/2022

Wójta Gminy Stolno

z dnia 10 stycznia 2022 r.

w sprawie Planu Kont dla projektów: „Centrum Aktywności Społeczno-Zawodowej”, „Stacja Animacja – II edycja”, „Centra Aktywności Lokalnej w Gminie Stolno – II edycja”

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 i 1834), w związku z art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1535, 1773) oraz rozporządzenia 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), zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Dla projektów: „Centrum Aktywności Społeczno-Zawodowej”, „Stacja Animacja – II edycja”, „Centra Aktywności Lokalnej w Gminie Stolno – II edycja” prowadzone są odrębnie ewidencje księgowo .

2. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy (kalendarzowy).

3. Okresami sprawozdawczymi w roku obrotowym są kolejne miesiące roku.

4. Księgi rachunkowe projektów, o których mowa w ust. 1, prowadzi Referat Planowania i Finansów w siedzibie urzędu Gminy Stolno.

5. Referat Planowania i Finansów sporządza sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych dla jednostki - Urzędu Gminy Stolno na podstawie miesięcznych sprawozdań sporządzanych przez ten referat oraz sprawozdanie finansowe jednostki - Urzędu Gminy Stolno na podstawie zestawienia obrotów i sald sporządzanego przez ten referat ujmującego obroty i salda ewidencji prowadzonej dla projektów, o których mowa w ust. 1.

§ 2. 1. Ustala się Plan Kont dla projektów: „Centrum Aktywności Społeczno-Zawodowej”, „Stacja Animacja – II edycja”, „Centra Aktywności Lokalnej w Gminie Stolno – II edycja” według załącznika do niniejszego zarządzenia.

2. Księgi rachunkowe objęte Planem Kont prowadzone są techniką komputerową w systemie „FKB+”.

§ 3. Za realizację zapisów § 2 ust. 1 odpowiada Księgowa Projektu – Elżbieta Goździewska.

§ 4. Za kontrolę merytoryczną dokumentów finansowo-księgowych, polegającą na zbadaniu:

- czy dane w nim zawarte odpowiadają rzeczywistym zdarzeniom gospodarczym,
- czy wyrażona w nim operacja gospodarcza była celowa i zgodna z obowiązującymi przepisami prawa,
- czy kwota, na jaką opiewa dokument znajduje zabezpieczenie w planie finansowym,
- czy stosowano ustawę Prawo Zamówień Publicznych z podaniem łącznej wartości udzielonego zamówienia,

a także, gdy ma to miejsce- za prawidłowe wskazanie umowy wraz z datą jej zawarcia oraz okresu jej realizacji, protokołu odbioru przedmiotu umowy wraz z datą jego sporządzenia , gdy miał miejsce, zamieszczenie opisu merytorycznego określającego przeznaczenie/cel operacji gospodarczej lub finansowej odpowiada Koordynator Projektu – Anna Bochen - Sekretarz Gminy Stolno, lub osoba Jego zastępująca – zatwierdzając do realizacji dany wydatek lub ustalający dane zobowiązanie.

§ 5. W sprawach nie uregulowanych niniejszym zarządzeniem ma zastosowanie zarządzenie nr 113/2021 Wójta Gminy Stolno z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Gminy Stolno.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Stolno

(-) Jerzy Rabeszko

Załącznik

do Zarządzenia Nr 4/2022 Wójta Gminy Stolno

z dnia 10 stycznia 2022 r.

Plan Kont

dla projektów: „ Centrum Aktywności Społeczno-Zawodowej”, „ Stacja Animacja – II edycja”, „Centra Aktywności Lokalnej w Gminie Stolno – II edycja”

I ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

1. Ewidencja księgowa prowadzona jest dla wyodrębnionej jednostki ewidencyjnej o wyróżniku :

62 – Centrum Aktywności Społeczno-Zawodowej,

63 – Stacja Animacja - II edycja,

64 – Centra Aktywności Lokalnej - II edycja

2. Analityka do kont może być rozbudowana w zależności od potrzeb. Dodanie konta analitycznego nie wymaga każdorazowo zmiany zarządzenia Wójta Gminy Stolno w sprawie Planu Kont dla poszczególnych projektów: „ Centrum Aktywności Społeczno-Zawodowej”, „ Stacja Animacja – II edycja”, „Centra Aktywności Lokalnej w Gminie Stolno – II edycja”

II WYKAZ KONT

ZESPÓŁ „1” – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

1. 101 „Kasa” służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie Urzędu Gminy Stolno. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki i nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki oraz niedobory kasowe. Konto 101 może wykazywać jedynie saldo Wn, które wyraża stan gotówki w kasie lub saldo zerowe. Do konta „Kasa” prowadzona jest odrębna ewidencja szczegółowa w postaci raportu kasowego. Funkcjonowanie kasy określa instrukcja kasowa, wprowadzona zarządzeniem nr 149/2017 Wójta Gminy Stolno z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej dla Urzędu Gminy Stolno, Szkoły Podstawowej w Robakowie, Szkoły Podstawowej w Wabczu, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stolnie oraz dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Stolnie.

2. 130- Rachunek bieżący jednostki – ewidencjonuje się stan środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym, w tym zasilenia z budżetu Gminy Stolno oraz środków unijnych, prowadzony z wyodrębnieniem rachunku dochodów, rachunku wydatków oraz rachunku ujmującego wpływy i zapłatę podatku VAT

3. 130-852-85295 - paragraf wydatków z końcową cyfrą 0 - Rachunek bieżący jednostki – ewidencjonuje się stan środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu płatności wydatków finansowanych ze środków własnych nie kwalifikowalnych właściwego projektu

4. 130-852-85295 - paragraf wydatków z końcową cyfrą 7 - Rachunek bieżący jednostki – ewidencjonuje się stan środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu płatności wydatków finansowanych ze środków pochodzących z budżetu środków europejskich właściwego projektu.

5. 130-852-85295 - paragraf wydatków z końcowa cyfrą 9 - Rachunek bieżący jednostki – ewidencjonuje się stan środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu płatności wydatków finansowanych ze środków własnych kwalifikowalnych właściwego projektu.

6. 141- Środki pieniężne w drodze – ewidencjonuje się środki pieniężne w drodze między rachunkami bankowymi.

ZESPÓŁ „2” - ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA

7. 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – ewidencjonuje wszelkie rozrachunki i roszczenia krajowe z tytułu dostaw, robót i usług w związku z realizacją właściwego projektu powstałe w wyniku fakturowania na rzecz jednostki dostaw i usług lub zaliczek na przyszłe usługi. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów, a ponadto powinna umożliwić ustalenie należności i zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym oraz w sprawozdaniach budżetowych

8. 222- Rozliczenie dochodów budżetowych – służy do ewidencji i rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych, w tym dotacji otrzymywanej w zakresie właściwego projektu

9. 223- Rozliczenie wydatków budżetowych – ewidencjonuje się rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania właściwego projektu realizowanego ze środków europejskich, wydatki finansowane są ze środków otrzymanych do wysokości przewidzianej w planie finansowym

10. 225 - Rozrachunki z budżetami - ewidencjonuje się rozrachunki z budżetem państwa z tytułu VAT w przypadku czynności objętych rozliczeniem VAT naliczonego i VAT należnego oraz z tytułu pełnienia funkcji płatnika – potrąceń na podatek dochodowy od fizycznych. Ewidencję pomocniczą do tego konta należy prowadzić z uwzględnieniem podziału na tytuły rozliczeń.

11. 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Do konta tego należy prowadzić ewidencję analityczną zapewniającą możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z poszczególnymi instytucjami z jednoczesnym wskazaniem tytułów tych rozrachunków.

12. 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umowy agencyjnej, umów zlecenia, umów o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń. Od 2021 r. będzie realizowane zobowiązanie do stosowania przepisów ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych. Na koncie 231 ewidencjonowane będą tylko opłaty obciążające pracownika. Do konta 231 należy prowadzić szczegółową ewidencję wynagrodzeń i świadczeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia.

13. 240- Pozostałe rozrachunki – służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201 – 231. Od 2021 r. na koncie 240 mogą być ewidencjonowane rozrachunki z instytucją finansową, którą może być fundusz inwestycyjny zarządzany przez towarzystwo funduszy inwestycyjnych (umieszczone w ewidencji PPK)

ZESPÓŁ „4” KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

Konta zespołu 4 wykorzystywane do ewidencji w ramach niniejszego projektu służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym związanych z działalnością operacyjną:

14. 401 – 852.85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej 421,424,426 z końcową cyfrą 0 - Zużycie materiałów i energii ze środków własnych nie kwalifikowalnych

15. 401 – 852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej 421,424,426 z końcową cyfrą 7 - Zużycie materiałów i energii ze środków pochodzących z budżetu środków europejskich.
16. 401 – 852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej 421,424,426 z końcową cyfrą 9 - Zużycie materiałów i energii ze środków własnych kwalifikowalnych
17. 402– 852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej 430,436 z końcową cyfrą 0 – Usługi obce ze środków własnych nie kwalifikowalnych
18. 402 – 852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej 430,436 z końcową cyfrą 7 – Usługi obce ze środków pochodzących z budżetu środków europejskich
19. 402 – 852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej 430,436 z końcową cyfrą 9 – Usługi obce ze środków własnych kwalifikowalnych
20. 404- 852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej 401,417 z końcową cyfrą 0 – Wynagrodzenia ze środków własnych nie kwalifikowalnych
21. 404- 852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej 401,417 z końcową cyfrą 7 – Wynagrodzenia ze środków pochodzących z budżetu środków europejskich
22. 404- 852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej 401,417 z końcową cyfrą 9 – Wynagrodzenia ze środków własnych kwalifikowalnych
23. 405- 852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej 411,412 z końcową cyfrą 0 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia ze środków własnych nie kwalifikowalnych
24. 405 - 852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej 411,412 z końcową cyfrą 7 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia ze środków pochodzących z budżetu środków europejskich
25. 405 - 852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej 411,412 z końcową cyfrą 9 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia ze środków własnych kwalifikowalnych
26. 409- 852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej 441, z końcową cyfrą 0 – Pozostałe koszty rodzajowe ze środków własnych nie kwalifikowalnych
27. 409 - 852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej 441 z końcową cyfrą 7 – Pozostałe koszty rodzajowe ze środków pochodzących z budżetu środków europejskich
28. 409 - 852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej 441 z końcową cyfrą 9 – Pozostałe koszty rodzajowe ze środków własnych kwalifikowalnych

ZESPÓŁ 7 PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

29. 720 – 852-85295-2057 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych – służy do ewidencji przychodów z tytułu dotacji celowej w ramach projektu związanej z jego realizacją
30. 750 – 852-85295-0920 – Przychody finansowe – służy do ewidencji przychodów finansowych z tytułu oprocentowania środków na rachunku bankowym właściwego projektu.

ZESPÓŁ „8” - FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

31. 800-Fundusz jednostki - ewidencjonuje się równowartość majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.
32. 810- Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje - ewidencjonuje się uznane za wykorzystane lub rozliczone dotacje z budżetu, wartości płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone. Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.
33. 860 – Wynik finansowy – służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego.

ZESPÓŁ „9” – KONTA POZABILANSOWE

34. 980-852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej z końcową cyfrą 0 -Plan finansowy wydatków budżetowych – służy do ewidencji wartości planu finansowego

wydatków właściwego projektu w zakresie finansowania środkami własnymi budżetu według podziałki klasyfikacji budżetowej, na koniec roku nie wykazuje salda

35. 980-852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej z końcową cyfrą 7 -Plan finansowy wydatków budżetowych – służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków właściwego projektu w zakresie finansowania środkami unijnymi według podziałki klasyfikacji budżetowej, na koniec roku nie wykazuje salda

36. 980-852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej z końcową cyfrą 9 -Plan finansowy wydatków budżetowych – służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków właściwego projektu w zakresie finansowania środkami własnymi kwalifikowalnymi według podziałki klasyfikacji budżetowej, na koniec roku nie wykazuje salda

37. 998---852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej z końcową cyfrą 0 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w roku bieżącym w zakresie finansowania środkami własnymi, niekwalifikowalnymi. Ewidencja prowadzona na tym koncie ma być pomocna przy wstępnej kontroli zgodności zmierzonych wydatków z planem finansowym właściwego projektu, aby nie dopuścić do przekroczenia dyscypliny budżetowej

38. 998- 852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej z końcową cyfrą 7 — Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w roku bieżącym w zakresie finansowania ze środków europejskich. Ewidencja prowadzona na tym koncie ma być pomocna przy wstępnej kontroli zgodności zmierzonych wydatków z planem finansowym właściwego projektu, aby nie dopuścić do przekroczenia dyscypliny budżetowej

39. 998- 852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej z końcową cyfrą 7 — Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w roku bieżącym w zakresie finansowania ze środków własnych kwalifikowalnych. Ewidencja prowadzona na tym koncie ma być pomocna przy wstępnej kontroli zgodności zmierzonych wydatków z planem finansowym właściwego projektu, aby nie dopuścić do przekroczenia dyscypliny budżetowej

40. 999-852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej z końcową cyfrą 0 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w przyszłych latach w zakresie finansowania środkami własnymi, niekwalifikowalnymi

41. 999--- 852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej z końcową cyfrą 7 Zaangażowanie wydatków przyszłych lat ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w przyszłych latach w zakresie finansowania ze środków europejskich

42. 999--- 852-85295- paragraf wydatków klasyfikacji budżetowej z końcową cyfrą 9 Zaangażowanie wydatków przyszłych lat ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w przyszłych latach w zakresie finansowania ze środków własnych kwalifikowalnych.