

ZARZĄDZENIE NR 52.1/2020
WÓJTA GMINY ŻABIA WOLA
z dnia z 24 czerwca 2020 r.

w sprawie: wprowadzenia zakładowego planu kont dla projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), 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 poz. 342) oraz Zarządzenia Nr 92/2017 Wójta Gminy Żabia Wola z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zakładowy plan kont, stosowany w Urzędzie Gminy Żabia Wola dla projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych, określony w załączniku nr 1 i 2 do Zarządzenia.

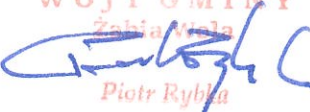
Plan kont zawarty w załącznikach 1 i 2 do Zarządzenia stanowi uzupełnienie zapisów zawartych w instrukcji w sprawie zasad ewidencji księgowej w Urzędzie Gminy w Żabiej Woli, przyjętej Zarządzeniem Nr 87/2016 Wójta Gminy Żabia Wola z dnia 30 grudnia 2016 r.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJTA GMINY
Żabia Wola

Piotr Rybka

Niniejszy załącznik jest uzupełnieniem planu kont Urzędu Gminy Żabia Wola w zakresie ewidencji dochodów i wydatków dla projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych.

Beneficjentem dotacji z budżetu państwa w zakresie realizacji projektu jest Gmina Żabia Wola (realizatorem Urząd Gminy w Żabiej Woli). Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy w Żabiej Woli.

Księgi rachunkowe dla całego projektu prowadzone są komputerowo w systemie INFOSYSTEM. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

W planie finansowym jednostki budżetowej Urzędu Gminy wydatki na realizację Projektu ujęte są w dziale 600 " Transport i łączność " Rozdziale 60004 " Lokalny transport zbiorowy" w wydatkach bieżących wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz związane z realizacją ich statutowych zadań (art. 236 ust. 3 pkt 1 uofp).

Zasady ewidencji księgowej określa Zarządzenie Nr 87/2016 Wójta Gminy Żabia Wola z dnia 30 grudnia 2016 r., natomiast ewidencja analityczna operacji finansowych dla projektu prowadzona są w siedzibie Urzędu Gminy w Żabiej Woli ul. Główna 3.

Wszystkie dokumenty związane z finansową realizacją Projektu przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy w Żabiej Woli ul. Główna 3.

Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznej bankowości BS Biała Rawska Filia Żabia Wola, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu jest wtórnik zlecenia i wyciąg bankowy.

Na dowodach księgowych (fakturach) powinny się znaleźć elementy opisu wymagane przez Marszałka Województwa Mazowieckiego.

Dowody księgowe (faktury, noty księgowe) dotyczące zatwierdzenia i akceptacji Projektu finansowego z dotacji z budżetu państwa są przez Wójta lub jego zastępcę. Pod względem merytorycznym dowody księgowe podpisuje Sekretarz lub pracownik merytoryczny, który poświadcza legalność, celowość i gospodarność poniesienia wydatków oraz ich

kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie projektu, umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo - finansowym oraz pod względem zgodności z ustawą *Prawo zamówień publicznych*. Pod względem formalnym i rachunkowym oraz kontroli wstępnej podpisywane są przez Skarbnika lub osobę przez Skarbnika upoważnioną.

Niniejszy załącznik obejmuje również konta, na których dokonywane są rozliczenia w budżecie gminy (organie) dochodów i wydatków z dotacji celowych w ramach programów finansowanych ze środków budżetu Województwa Mazowieckiego. Opis kont syntetycznych obejmuje procedury ich funkcjonowania wraz z zasadami prowadzenia ewidencji analitycznej do każdego konta syntetycznego.

KONTA BILANSOWE I ZASADY ICH FUNKCJONOWANIA

Konto 223-1-5 – "Rozliczenie wydatków budżetowych" dla projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych

Konto 223-1-5 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonywanych wydatków w ramach projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych.

Na stronie Wn konta 223-1-5 w korespondencji z kontem 133-6 ujmuje się przekazanie środków na wydatki dla projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych.

Na stronie Ma konta 223-1-5 ujmuje się wydatki zrealizowane przez Urząd Gminy w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 902-1-5 (księgowania na podstawie sprawozdań Rb-28S).

Konto 901-7-5 – "Dochody budżetu" dla projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych

Konto 901-7-5 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych.

Na stronie Wn konta 901-7-5 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 961.

Na stronie Ma konta 901-7-5 ujmuje się dochody zrealizowane ujmuje się dochody /na podstawie wyciągów bankowych/ wpływ dotacji celowej z budżetu państwa w korespondencji z kontem 133-6.

Konto 902-7-5 – "Wydatki budżetu" dla projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych

Konto 902-1-5 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ramach projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych


Na stronie Wn konta 902-1-5 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostki z realizacji zadania w korespondencji z kontem 223-1-5.

Na stronie Ma konta 902-1-5 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 961.

INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Ewidencja dla wydatków bieżących w ramach projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych prowadzona jest w oparciu o pozostałe konta syntetyczne organu.

Wykaz kont w niniejszym planie może być każdorazowo modyfikowany lub uzupełniany w zależności od potrzeb jednostki oraz zmian wynikających z przepisów prawa oraz postanowień umownych.

WÓJT GMINY
Zabrze Wólka

Piotr Rybka

Niniejszy plan kont jest planem kont dostosowanym do potrzeb i wymogów ustalenia wydatków współfinansowanych z budżetu państwa dla potrzeb państwa dla projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych.

Niniejszy plan kont stanowi integralną część zakładowego planu kont już istniejącego w jednostce.

A. Wykaz kont

Zespól 2 - "Rozrachunki i roszczenia"

201-5 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami dla projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych

223-5 - Rozliczenie wydatków budżetowych dla projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych

Zespól 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

402-5 - Usługi obce dla projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych

Zespól 8 - "Fundusze i wynik finansowy"

800-5 - Fundusz jednostki dla projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych

860-5 - Wynik finansowy dla projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych.

B. Zasady funkcjonowania kont bilansowych

Konto 201-5 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami dla projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych

Konto 201-5 służy do ewidencji operacji prowadzonych z dostawcami.

Na stronie Wn konta 201-5 ujmuje się zapłatę zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług, w korespondencji z kontem 130-2.

Na stronie Ma konta 201-5 ujmuje się zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług udokumentowane fakturami VAT lub rachunkami, w korespondencji z kontem 402-5.

Konto 223-5 - Rozliczenie wydatków budżetowych dla projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych

Konto 223-5 służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223-5 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków na konto 800-5-2

Na stronie Ma konta 223-5 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130-2.

Konto 402-5 Usługi obce dla projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych

Konto 402-5 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 402-5 ujmuje się poniesione koszty usług obcych.

Na stronie Ma – zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860-5.

Konto 800-5 - Fundusz jednostki dla projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych

Konto 800-5 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800-5 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia.

Do konta 800-5 prowadzona będzie dodatkowa analityka obejmująca: konto 800-5-1 - Fundusz jednostki (wynik finansowy), konto 800-5-2 - Fundusz jednostki (zrealizowane dochody i wydatki).


Pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Żabia Wola przeksięgowuje się wynik finansowy w korespondencji z kontem 860-5.

Konto 860-5 Wynik finansowy dla projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych

Konto 860-5 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Na stronie Wn konta 860-5 ujmuje się sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 402-5 oraz przeksięgowanie wyniku finansowego pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Żabia Wola w korespondencji z kontem 800-5.

Saldo konta 860-5 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki dla projektów realizowanych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.

WÓJT GMINY
Żabia Wola

Piotr Rybka