

Zarządzenie Nr 133/2015
Burmistrza Czaplinka
z dnia 30.12.2015 r.

w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w tym Zakładowego Planu Kont dla jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Czaplinku dotyczących wydatków realizowanych w ramach projektu pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik”.

Do przyjętych przez jednostkę Zarządzeniem Nr 106/06 Burmistrza Miasta i Gminy Czaplinek z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Czaplinek i jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy w Czaplinku oraz Zarządzeniem Nr 123/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Czaplinek z dnia 31.12.2008 roku w sprawie wprowadzenia aneksu do zasad (polityki) rachunkowości i Zarządzeniem Nr 141/2010 Burmistrza Czaplinka z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do zasad (polityki) rachunkowości i Zarządzeniem Nr 116/2014 Burmistrza Czaplinka z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do zasad (polityki) rachunkowości dodaje się „Zasady ewidencji wydatków realizowanych w ramach projektu pn. Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik”.

§ 1

Plan kont dla Urzędu Miejskiego w Czaplinku w ramach projektu pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik” uwzględnia konta bilansowe i pozabilansowe według Załącznika Nr 1.

§ 2

Plan kont dla Urzędu Miejskiego w Czaplinku w ramach projektu pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik” wprowadza zasady archiwizacji i przechowywania dokumentów zgodnie z Załącznikiem Nr 2.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ CZAPLINKA

Adam Kośmider

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Burmistrza Czaplinka Nr 133/2015 z dnia 30.12.2015 r.
w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w tym Zakładowego Planu Kont
dla jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Czaplinku dotyczących wydatków
realizowanych w ramach projektu pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków
w Czaplinku – Wodnik”.

KONTA BILANSOWE

Zespół 0 – majątek trwały

011 - Środki trwałe

020 - Wartości niematerialne i prawne

013 - Pozostałe środki trwałe

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych
i prawnych

080-25 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) – „Modernizacja oczyszczalni ścieków
w Czaplinku – Wodnik”.

080-25-1 - Kontrakt nr 1 „Opracowanie projektu budowlano – wykonawczego
modernizacji oczyszczalni ścieków w Czaplinku”.

080-25-1- 1- Środki kwalifikowane POliŚ (tzn. kwota otrzymanego dofinansowania).

080-25-1-2 - Środki kwalifikowane własne (tzn. kwota wydatków kwalifikowanych
określona dla danej faktury minus kwota otrzymanego dofinansowania w ramach
danej faktury).

080-25-1-3 - Środki niekwalifikowane własne (tzn. kwota brutto danej faktury minus
kwalifikowane środki POliŚ i kwalifikowane środki własne).

080-25-1-4 – Pozostałe wydatki (inne wydatki dot. danej inwestycji ponoszone przez
Gminę).

080-25-2 – Kontrakt nr 2 „Opracowanie studium wykonalności modernizacji
oczyszczalni ścieków w Czaplinku - Wodnik”.

Konta analityczne w rozbiciu na środki kwalifikowane i niekwalifikowane będą
budowane na zasadzie kontraktu nr 1(tzn. przez dodanie cyfrowego wyróżnika).

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130-2 – Rachunek bieżący jednostki

130-2-90095-25 - Rachunek bieżący jednostki - „Modernizacja oczyszczalni ścieków
w Czaplinku – Wodnik”.

130-3-90095-25-1-1 Środki kwalifikowane POliŚ (tzn. kwota otrzymanego
dofinansowania) – wyodrębniony rachunek bankowy na potrzeby realizacji projektu
pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik”.

130-2-90095-25-1-2 - Środki kwalifikowane własne (tzn. kwota wydatków kwalifikowanych określona dla danej faktury minus kwota otrzymanego dofinansowania w ramach danej faktury).

130-2-90095-25-1-3 - Środki niekwalifikowane własne (tzn. kwota brutto danej faktury minus kwalifikowane środki POIiŚ i kwalifikowane środki własne).

130-2-90095-25-1-4 - Pozostałe wydatki (inne wydatki dot. danej inwestycji ponoszone przez Gminę).

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

225 - Rozrachunki z budżetami

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 - Pozostałe rozrachunki

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 - Amortyzacja

401- 411 – Koszty według rodzajów

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe

860 - Wynik finansowy

Konta analityczne prowadzone do kont syntetycznych bilansowych

Zespół 0 – Majątek trwały

Do konta syntetycznego 011 – Środki trwałe

Konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych,

którym powierzono środki trwałe, prawidłowe obliczanie umorzenia i amortyzacji. Konto wykazuje saldo końcowe Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Do konta syntetycznego 013 – Pozostałe środki trwałe

Konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych nie podlegających ujęciu na kontach 011 (tj. pozostałe środki trwałe o wartości od 500,00 zł do 3500,00 zł), które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania.

Do konta syntetycznego 020 – Wartości niematerialne i prawne

Konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Do konta 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania.

Do konta syntetycznego 080-25 – inwestycje (środki trwałe w budowie) - „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik”.

Konto służy do ewidencji kosztów inwestycji projektu pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik” oraz rozliczenia tych kosztów.

Do konta 080-25 prowadzona jest analityka w rozbiciu na kontrakty oraz środki kwalifikowane własne i POliŚ i niekwalifikowane.

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Do konta syntetycznego 130 – rachunek bieżący jednostki

Konto służy do ewidencji obrotów na rachunkach bankowych dotyczących środków własnych na rachunku bieżącym jednostki i środków pochodzących z dofinansowania.

Zespół 2 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Do konta syntetycznego 201- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług. Konto 201 może wykazywać dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Do konta syntetycznego 225 – rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym. Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności lub saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

Do konta syntetycznego 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Do konta syntetycznego 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłaty świadczeń pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy o dzieło, umowy zlecenia, umowy agencyjno – prowizyjnej.

Do konta syntetycznego 240 – pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Zespół 4 – Koszty według rodzajów

Konto służy do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

W zespole 8 występują konta służące ujęciu funduszu jednostki, dotacji, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje, rezerw na przyszłe zobowiązania i rozliczeń międzyokresowych przychodów, rozliczenia podatków obciążających wynik finansowy oraz ustaleniu i rozliczeniu wyniku finansowego.

KONTA POZABILANSOWE

dla projektu pn. "Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik"

Konto 972 -1- 6- Kontrakt nr 1 - wydatki kwalifikowane projektu pn. "Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik".

Konto 972 - 2 - 6- Kontrakt nr 2 - wydatki kwalifikowane projektu pn. "Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik".

Konto 973 - 1- 6 – Kontrakt nr 1 – wydatki niekwalifikowane projektu pn. "Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik".

Konto 973 - 2 - 6 - Kontrakt nr 2 - wydatki niekwalifikowane projektu pn. "Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik".

Opis kont

Konto 972 - 6 służy do ewidencji wydatków kwalifikowanych (w rozbiciu na kontrakty) projektu pn. "Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik".

Konto 973- 6 służy do ewidencji wydatków niekwalifikowanych (w rozbiciu na kontrakty) projektu pn. "Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik".

Załącznik Nr 2

do Zarządzenia Burmistrza Czaplinku Nr 133/2015 z dnia 30.12.2015 r.
w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w tym Zakładowego Planu Kont
dla jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Czaplinku dotyczących wydatków
realizowanych w ramach projektu pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków
w Czaplinku – Wodnik”.

Zasady archiwizacji i przechowywania dokumentów dotyczących wydatków realizowanych w ramach projektu pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik”.

1. Wszystkie faktury, rachunki lub inne dokumenty dotyczące realizowanego projektu pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik” wpływają do biura obsługi interesanta Urzędu Miejskiego w Czaplinku lub do kierownika Referatu Inwestycji i Budownictwa. Każdy z tych dokumentów otrzymuje pieczętkę wpływu z faktyczną datą wpływu.
2. Oryginał faktury jest sprawdzony pod względem merytorycznym oraz w zakresie zastosowanego trybu zamówień publicznych przez pracowników Referatu Inwestycji i Budownictwa. Fakt sprawdzenia potwierdzany jest podpisem na pieczęciach stosowanych w Urzędzie Miejskim w Czaplinku.
3. Opisana i sprawdzona faktura zostaje niezwłocznie przekazana do Referatu Budżetu i Finansów, gdzie zostaje sprawdzona pod względem formalno – rachunkowym, zadekretowana zgodnie z klasyfikacją budżetową i zaksięgowana w rozbiciu na wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane. Po sprawdzeniu faktury dokonywana jest płatność.
4. Po dokonaniu płatności za fakturę osoba dokonująca przelewu potwierdza ten fakt poprzez opieczętowanie, wpisanie daty i złożenie podpisu.
5. W przypadku prowadzenia kilku kontraktów w ramach projektu WODNIK ewidencja księgowa poprzez cyfrowy wyróżnik oddziela kontrakty:
(Kontrakt nr 1 - „Opracowanie projektu budowlano – wykonawczego modernizacji oczyszczalni ścieków w Czaplinku”,
Kontrakt nr 2 - „Opracowanie studium wykonalności modernizacji oczyszczalni ścieków w Czaplinku - Wodnik”).
6. Po zakończeniu inwestycji na podstawie wystawionego dowodu OT zostaje ona przyjęta na środki trwałe.

7. Wszystkie dokumenty źródłowe: faktury, wyciągi bankowe i inne będące dokumentami księgowymi dotyczące projektu pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik” gromadzone są w Referacie Budżetu i Finansów, natomiast pozostała dokumentacja merytoryczna (np. dokumentacja przetargowa, umowy z wykonawcami i inne dokumenty dotyczące projektu) gromadzone są w Referacie Inwestycji i Budownictwa Urzędu Miejskiego w Czaplinku.
8. Dokumentacja księgowa celem weryfikacji przechowywana jest przez okres 5-ciu lat od momentu zakończenia projektu.