



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



**Projekt współfinansowany przez Unię Europejską
w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego**

Projekt "Nasz wiedź to nasz atut" współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego

WÓJT GMINY
GIDLE

Zarządzenie nr 1a
Wójta Gminy Gidle
z dnia 20.01.2011r.

w sprawie zasad polityki rachunkowości i Zakładowego Planu Kont

Działając w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 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 Polskiej (Dz.U. z 2010r. nr 128, poz.861) oraz:
Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (t.j.z 2002r. Dz.U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.);
Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.z 2009r. Nr 157,poz.1240 z późn.zm.);
Ustawy z dnia 20 listopada 1999r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.Nr 95, poz.1101 z późn.zm.);
Rozporządzenia Ministra Finansów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie stosowania Klasyfikacji Środków Trwałych KŚT) Dz.U.Nr 242,poz.1622);
Rozporządzenia Ministra Finansów z 03 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.Nr 20, poz. 103);

W związku z podpisaniem umowy UDA-POKL.09.01.02-10-317/09-00 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki o dofinansowanie Projektu „Nasza wiedza to nasz atut” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego zawartej w dniu 29.07.2010r. pomiędzy Województwem Łódzkim w Łodzi ul. Al. Piłsudskiego 8 90-051 Łódź a Gminą Gidle z siedzibą ul. Pławińska 22 97-540 Gidle
wprowadza się dodatkowe zapisy w polityce rachunkowości Urzędu Gminy w Gidlach.

1.Zostaje wprowadzona ewidencja dla celów projektu poprzez wyodrębnienie dodatkowych kont analitycznych w powiązaniu z już istniejącymi kontami syntetycznymi.
Wyodrębnienie zostanie dokonane poprzez dodanie w paragrafie ostatniego zapisu

cyfry 7 dla operacji finansowanych ze środków europejskich
cyfry 9 dla operacji finansowanych z budżetu krajowego

Faktury dotyczące Projektu oraz inne dokumenty będące podstawą wydatków księgowane są bezpośrednio w koszty konta 401-2, 402-2, 404-2, 405-2 w korespondencji z kontem 201-3 oraz 231

Za dokument będący podstawą do wydatkowania środków przeznaczonych na realizację projektu uznaje się również dowody wewnętrzne w postaci Polecenia Księgowania.

Dokument ten sporządza księgowy jednostki w sytuacji refundowania wydatków poniesionych z własnych środków z wyodrębnionego rachunku bankowego na którym złożone są środki na finansowanie wydatków związanych z Projektem. Dokument ten podpisuje Skarbnik i Wójt Gminy .

Plan kont utworzony na potrzeby projektu „Nasza wiedza to nasz atut”

Konta bilansowe

Konta syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa i funkcja konta
		Zespół 0- „Majątek trwały”
011		Środki trwałe
		Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych służących działalności podstawowej jednostki Na stronie WN ujmuje się zwiększenia Na stronie MA zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych z wyjątkiem umorzenia.
013		„Pozostałe środki trwałe”
		Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych wydanych do użytkowania na potrzeby działalności jednostki. Na stronie WN ujmuje się zwiększenia Na stronie MA- zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu z wyjątkiem umorzenia.
020		Wartości niematerialne i prawne
		Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia. Na stronie Ma- zmniejszenia stanu i wartości początkowej
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
		Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400. Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
		Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401. Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn- zmniejszenia umorzenia wartości początkowej

		środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
		Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”
101		„Kasa”
		Konto służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Na stronie Wn ujmuje się podjęcie gotówki czekiem z rachunku bieżącego projektu. Na stronie Ma rozchody gotówki. Konto 101 może wykazywać saldo Wn- stan gotówki w kasie.
130-5		Rachunek bieżący jednostki
		Konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym.
		Na stronie Wn ujmuje się otrzymane na realizację wydatków budżetowych wpływy środków pieniężnych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223-2-2 Na stronie Ma ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych.
		Zespół 2 „Rozrachunki i rozliczenia”
201-3		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
		Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług. Szczegółowa ewidencja do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań w/g poszczególnych kontrahentów. Na stronie Wn ujmuje się obciążenia tytułu dostaw, robót i usług. Na stronie Ma – zmniejszenia zobowiązań.
223-2-2		Rozliczenie wydatków budżetowych
		<i>Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Na stronie Wn ujmuje się przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800. Na stronie Ma ujmuje się wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130</i>
225		Rozrachunki z budżetami
		Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami. Na stronie Wn ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu. Na stronie Ma- zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.
229		Rozrachunki publicznoprawne
		Konto służy do ewidencji innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z

		<p>tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań. Na stronie Ma zobowiązania ,spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. -Składka na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń -Składka na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzeń -Składka na Fundusz Pracy od wynagrodzeń</p>
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
		<p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych za pracę wykonaną na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło innych umów. Na stronie Wn ujmuje się wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika. Na stronie Ma zobowiązania z tytułu wynagrodzeń. Rozrachunek z tytułu wynagrodzeń pracowników</p>
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
		<p>Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.</p>
		Zespół 4 „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”
400		„Amortyzacja”
		<p>Konto służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy są dokonywane wg stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne. Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>
401-2		„Zużycie materiałów i energii”
		<p>Konto służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860</p>
402-2		„Usługi obce”
		<p>Konto służy do ewidencji kosztów z tytułu usług wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty usług, za na stronie Ma konta zmniejszenie poniesionych kosztów. Na koniec roku obrotowego saldo konta 402 -2 przenosi się na konto 860.</p>
404-2		„Wynagrodzenia”
		<p>Konto służy do ewidencji kosztów tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowę zlecenie, umowę o</p>

		działo. Na stronie Wn konta ujmuję się kwotę wynagrodzenia brutto, a na stronie Ma korekty z tytułu wynagrodzeń. Saldo konta 404-2 na koniec roku obrotowego przenosi się na konto 860.
405-2		„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
		Konto służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych. Na stronie Wn konta ujmuję się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń pracowników, a na stronie Ma zmniejszenie kosztów. Saldo konta 405-2 na koniec roku obrotowego przenosi się na konto 860.
		Zespół 8- Fundusze rezerwy i wynik finansowy
800		„Fundusz jednostki”
		Na stronie Wn konta ujmuję się zmniejszenia funduszu: -przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860. Na stronie Ma ujmuję się : -przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, -przebieganie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.
860		„Wynik finansowy”
		Konto służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. Na stronie Wn konta ujmuję się: -przebiegania kosztów z kont 401-2, 402-2, 404-2, 405-2, Na stronie Ma ujmuję się: Saldo konta 860 na koniec roku wyraża wynik finansowy jednostki: Saldo jest przenoszone w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.
		Zespół 9 – dochody i wydatki, rozliczenia międzyokresowe i wynik budżetu
961		Wynik wykonania budżetu
		Konto służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn ujmuję się przeniesienie w ciągu roku wydatków budżetu, po stronie Ma ujmuję się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetowych
		Konta pozabilansowe
975		Wydatki strukturalne
		Konto służy do ewidencji wydatków strukturalnych. Na stronie Wn konta ujmuję się wartość zrealizowanych wydatków wg klasyfikacji wydatków strukturalnych. Na stronie Ma wartość wydatków strukturalnych.
998		„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”
		Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania

		<p>Wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki danego roku budżetowego.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się :</p> <p>-równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym.</p> <p>Na stronie Ma zaangażowanie wydatków czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.</p> <p>Na koniec roku nie wykazuje salda</p>
--	--	---

2. Traci moc Zarządzenie Nr 69a/2010 z dnia 09.08.2010 roku

3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.01.2011 roku

WÓJT GMINY
Kubasiak
mgr Krystyna Kubasiak