

Zarządzenie Nr RAG.0050.133.2014

Burmistrza Łomianek

z dnia 29 października 2014 r.

w sprawie zmiany zarządzenia Nr RAG.0050.77.2012 Burmistrza Łomianek z dnia 10 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie art. 30 ust.1, art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) w związku z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. , poz. 885 ze zm.) oraz rozporządzeniem 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 (tj. Dz. U. z 2013, poz. 289),

zarządza się, co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu Nr RAG. 0050.77.2012 Burmistrza Łomianek z dnia 10 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami, w załączniku nr 2 oraz w załączniku nr 3 zarządzenia dokonuje się następujących zmian:

- 1) W załączniku nr 2 Wykaz ksiąg rachunkowych pkt I Zakładowy plan kont jednostki budżetowej Urząd Miejski w Łomiankach zmienia się opis konta 234 i konta 240 zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) W załączniku nr 3 wprowadza się wykaz kont analitycznych dla projektu nr POKL Nr 59/ES/ZS/D-POKL/14 „Wyrównanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe – Moja Przyszłość” zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

W pozostałym zakresie zarządzenie Nr RAG.0050.77.2012 Burmistrza Łomianek z dnia 10 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienione zarządzeniem Nr RAG.0050.124.2012 z dnia 05 grudnia 2012 r., zarządzeniem Nr RAG.0050.57.2013 z dnia 27 maja 2013 r. , zarządzeniem Nr RAG.0050.113.2013 z dnia 2 października 2013 r., zarządzeniem Nr RAG.0050.148.2013 z dnia 27 grudnia 2013 r. oraz zarządzeniem Nr RAG.0050.26.2014 z dnia 11 marca 2014 r. pozostaje bez zmian.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2014 r.


BURMISTRZ
Tomasz Dąbrowski

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności :

wypłacone pracownikom zaliczki, pożyczki z ZFŚS i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,

- 1) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- 2) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- 3) zapłacone zobowiązania wobec pracowników,
- 4) należności z tytułu wypłaconych pożyczek z ZFŚS.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- 3) wpływy należności od pracowników.

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych ujmuje się, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Ewidencja szczegółowa do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 do 234. Konto 240 służy do ewidencji innych potrąceń z list płac, ekwiwalentów członków Ochotniczej Straży Pożarnej, wypłat za dojazdy uczniów do szkół, diet radnych, diet członków gminnej i obwodowych komisji wyborczych i in.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma ujmuje się powstałe zobowiązania.

SKARBNIK

mgr Hanna Dąbrowska

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DO PROJEKTU POKL NR 59/ES/ZS/D-POKL/14
„WYRÓWNANIE SZANS EDUKACYJNYCH UCZNIÓW POPRZEZ DODATKOWE ZAJĘCIA
ROZWIJAJĄCE KOMPETENCJE KLUCZOWE – MOJA PRZYSZŁOŚĆ”

Konta bilansowe

- 013-1 – Pozostałe środki trwałe projekt „Moja Przyszłość”
- 072-1 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych projekt „Moja przyszłość”,
- 130-16-1 – Rachunek bieżący – wydatki projekt „Moja przyszłość”,
- 130-16-2 – Rachunek bieżący – dochody projekt „Moja przyszłość”,
- 202-11-1 – Rozrachunki z dostawcami projekt „Moja przyszłość”,
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych „Moja przyszłość”,
- 223-1 – Rozliczenie wydatków budżetowych projekt „Moja przyszłość”,
- 225-1 – Podatek od wynagrodzeń projekt „Moja przyszłość”,
- 225-2 – Podatek od umów zleceń projekt „Moja przyszłość”,
- 229-1-1 – Ubezpieczenia społeczne projekt „Moja przyszłość”,
- 229-1-2 – Ubezpieczenia zdrowotne projekt „Moja przyszłość”
- 229-1-3 – Fundusz pracy projekt „Moja przyszłość”,
- 231-1 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń osobowych projekt „Moja przyszłość”,
- 231-3 – Rozliczenie wynagrodzeń – umowy zlecenia projekt „Moja przyszłość”,
- 240-18-1 – Pozostałe rozrachunki projekt „Moja przyszłość”
- 401-10-1 – Zużycie materiałów i energii środki UE projekt „Moja przyszłość”,
- 401-10-2 – Zużycie materiałów i energii środki krajowe projekt „Moja przyszłość”,
- 402-9-1 – Usługi obce środki UE projekt „Moja przyszłość”,
- 402-9-2 – Usługi obce środki krajowe projekt „Moja przyszłość”
- 404 -9-1-1 – Wynagrodzenia osobowe środki UE projekt „Moja przyszłość”,
- 404-9-1-2 – Wynagrodzenia osobowe środki krajowe projekt „Moja przyszłość”,
- 404-9-2-1 – Wynagrodzenia umowy zlecenie środki UE projekt „Moja przyszłość”,
- 404-9-2-2 – Wynagrodzenia umowy zlecenie środki krajowe projekt „Moja przyszłość”
- 405-5-1 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia środki UE projekt „Moja przyszłość”,
- 405-5-2 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia środki krajowe projekt „Moja przyszłość”,
- 750-5 – Przychody finansowe projekt „Moja przyszłość”,

760-1 – Pozostałe przychody operacyjne projekt „Moja przyszłość”,
800-2 - Fundusz jednostki w środkach obrotowych projekt „Moja przyszłość”,
860 – Wynik finansowy projekt „Moja przyszłość”.

Konta pozabilansowe

975-12-73 - Wydatki strukturalne projekt „Moja przyszłość”,
980 – Plan finansowy wydatków budżetowych projekt „Moja przyszłość”,
998 – Zaangażowanie wydatków roku bieżącego projekt „Moja przyszłość”,
999 – Zaangażowane wydatków budżetowych przyszłych lat projekt „Moja przyszłość”.

Operacje księgowe na wyodrębnionym dla projektu

Projekt realizowany jest w formie partnerstwa, gdzie liderem jest Województwo Mazowieckie, a Gmina Łomianki jest 59 partnerem projektu. Okres realizacji projektu od dnia 1 września 2014 r. do dnia 30 czerwca 2015 r. Dla projektu został otwarty wyodrębniony rachunek bankowy nr 62 8009 0007 0000 1658 2001 0116. Operacje księgowe na wyodrębnionym rachunku projektu ewidencjonuje jednostka Urząd Miejski. Dokumentacja księgowa związana z realizacją Projektu będzie przechowywana w Referacie Rozliczeń Finansowych Budżetu a następnie archiwizowana do dnia 31 grudnia 2020 roku w siedzibie Urzędu Miejskiego, chyba że Lider projektu powiadomi o przedłużonym terminie przechowywania. Podstawą przyjęcia do archiwum jest protokół zdawczo – odbiorczy akt podpisany przez pracownika przekazującego i przyjmującego, zawierający właściwą kategorię archiwalną.

Odsetki od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu naliczonych przez bank stanowią dochody budżetu Gminy .

Dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki w ramach projektu znajdują się pod wyciągiem bankowym w momencie ich zapłaty (przelewy). Dochody i wydatki związane z projektem podlegają wyodrębnieniu przez zastosowanie odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf i odpowiednia czwarta cyfra paragrafu, która wskazuje źródło finansowania projektu tj:

- 7 - środki z budżetu Unii Europejskiej, (płatność ze środków europejskich)
- 9 - środki krajowe finansujące projekt, tj. środki budżetu państwa (dotacja celowa z budżetu krajowego) oraz wkład własny Województwa Mazowieckiego. Dodatkowym wyróżnikiem dla środków własnych Województwa Mazowieckiego jest poz.1 przy paragrafie.

Finansowanie projektu odbywa się z trzech źródeł:

85 % płatności z Unii Europejskiej POKL,

10 % dotacja celowa POKL z budżetu państwa,

5 % środki własne- wkład wniesiony przez Samorząd Województwa Mazowieckiego.

Wykaz typowych zapisów na kontach projektu

Lp.	Treść Operacji	Konto Wn	Konto Ma
1.	Wpływ faktury	401-10 402-9	202-11-1
2.	Wpływ dotacji	130-16-1	223-11
3.	Kapitalizacja odsetek od środków na rachunku	130-16-2	240-18-1
4.	Zwrot odsetek z kapitalizacji do budżetu Województwa	240-18-1	130-16-2-
5.	Wpływ środków zastępczych z budżetu gminy na realizację Projektu	130-16-1	240-18-1
6.	Zwrot środków zastępczych do budżetu gminy Ujemny zapis techniczny dla czystości obrotów konta 130	240-18-1 130-16-1	130-16-1 130-16-1
7.	Zapłata za fakturę	202-11-1	130-16-1
8.	Naliczenie wynagrodzeń osobowych.	404-9-1	231-1
9.	Naliczenie wynagrodzeń z tytułu umów zleceń	404-9-2	231-3
10.	Naliczenie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy oraz podatku dochodowego	231-1 231-3	229-1-1 229-1-2 229-1-3 225-1 229-1-1 229-1-2 229-1-3 225-1
11.	Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy pracodawcy	405-5-1	229-1-1 229-1-3
12.	Zapłata wynagrodzeń	231-1 231-3	130-16-1 130-16-1
13.	Zapłata podatku dochodowego	225-1	130-16-1
14.	Zapłata składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz pracy	229-1-1 229-1-2 229-1-3	130-16-1
15.	Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki (dotacji)	223	130-16-1
16.	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych	223-11	800-2
17.	Roczne przeniesienia kosztów na wynik finansowy. Przeniesienie w roku następnym ujemnego wyniku finansowego na fundusz jednostki	860 800-2	401-10 402-9 404-9 405-5 860

SKARBNIK

mgr Hanna Dąbrowska