

ZARZĄDZENIE NR 138/2022

Wójta Gminy Sulęczyno
z dnia 31 grudnia 2022 roku

dotyczące zmiany zarządzenia nr 135/2022 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 31 grudnia 2022 roku w sprawie nadania procedur obowiązujących dla operacji dokonywanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, w celu realizacji projektu Rozwój Usług Społecznych w Gminie Sulęczyno

Na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 poz. 1634 z późn. zm.)
- 3) rozporządzenia ministra rozwoju i finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (t.j. Dz. U. z 2020r. poz 342 z późn. zm.),
- 4) Zarządzenia Wójta Gminy Sulęczyno Nr 137/2022 z dnia 31 grudnia 2022r.

Wójt Gminy Sulęczyno
zarządza, co następuje:

§ 1

Zmienia się załącznik Nr 2 w części opisowej do Zarządzenia nr 135/2022 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 31 grudnia 2022 roku zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
Bernard Grucza

Część opisowa do Załącznika Nr 2 Zakładowego Planu Kont

w Urzędzie Gminy Sulęczyno (ORGAN):

Konto 133 – Rachunek budżetu

Konto 133 służy do ewidencji przebiegów operacji pieniężnych na rachunku bankowym projektu.

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, w szczególności dotyczących przebiegów pomiędzy rachunkiem bankowym Urzędu Gminy i projektu.

Konto 901 – Dochody budżetu

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 902 – Wydatki budżetu

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu.

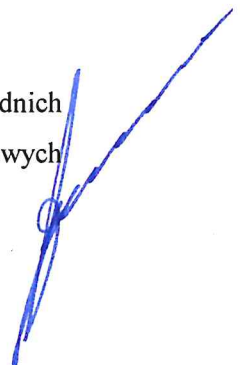
w Urzędzie Gminy (JEDNOSTKA) służą konta:

Konto 011 – Środki trwałe

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych służących działalności podstawowej jednostki.

Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 służy do ewidencji obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków pośrednich ponoszonych bezpośrednio z konta Urzędu Gminy Sulęczyno oraz dochodów (wpływów) budżetowych przebiegowanych z konta projektu objętych planem finansowym.



Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług a także należności.

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Służy do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych innych niż rozrachunki z budżetami, a w szczególności z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych, a w szczególności należności za pracę wykonaną na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie.

Konto 401 – Zużycie materiałów i energii

Służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Konto 402 – Usługi obce

Służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Konto 404 – Wynagrodzenia

Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za prace dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczone do osobowych, bezosobowych jak i innych honorariów.

Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Służy do ewidencji kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych urzędu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Służy do ewidencji zaangażowania środków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Służy do ewidencji zaangażowania środków budżetowych na wydatki przyszłych lat.

w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej służą konta:

Konto 011 – Środki trwałe

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych służących działalności podstawowej jednostki.

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011 wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Konto 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 służy do ewidencji (przebiegowań) obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym oraz zasileń konta dokonywanych jako zapis techniczny do poniesionych wydatków.

Do konta 130 przy zapłacie za wydatki inwestycyjne stosowany jest zapis równoległy na kontach 810 w korespondencji z kontem 800.

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług a także należności.

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie MA konta 223 księguje się przede wszystkim zapis techniczny do poniesionych wydatków przebiegowanych z realizacji projektu.

Konto 401 – Zużycie materiałów i energii

Służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Konto 402 – Usługi obce

Służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Konto 404 – Wynagrodzenia

Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za prace dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczone do osobowych, bezosobowych jak i innych honorariów.

Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Służy do ewidencji kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405 oraz 410 i 411. Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych,
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,
- innych kosztów nie doliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Konto 800 – Fundusz jednostki

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, który stanowi równowartość ujętych w ewidencji: składników majątku trwałego i obrotowego jednostki, umorzenia środków trwałych za rok bieżący, wyniku finansowego za rok ubiegły.

Do konta 130 przy zapłacie za wydatki inwestycyjne stosowany jest zapis równoległy na kontach 810 w korespondencji z kontem 800.

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

Służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacje przekazane z budżetu oraz równowartość wydatków ze środków budżetowych na finansowanie własnych inwestycji.

Przy zapłacie za wydatki inwestycyjne do konta 130 stosowany jest zapis równoległy na kontach 810 w korespondencji z kontem 800.

Konto 860 – Wynik finansowy

Służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego.

Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

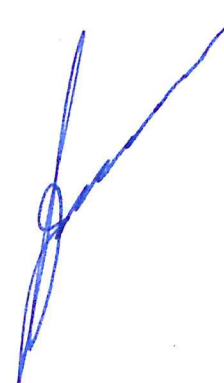
Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych urzędu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Służy do ewidencji zaangażowania środków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Służy do ewidencji zaangażowania środków budżetowych na wydatki przyszłych lat.



w wydzielonej jednostce FKB - Rozwój Usług Społecznych w Gminie Sulęcyno

Konta bilansowe

Konto 080 – Inwestycje (środki trwale w budowie)

Służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Rozliczenie konta 080 odbywa się bezpośrednio w jednostce nadrzędnej.

Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Zapis na kontach 810 w korespondencji z kontem 800 równoległy do konta 130 przy zapłacie za wydatki inwestycyjne jest księgowany bezpośrednio w jednostce nadrzędnej.

Konto 141 – Środki pieniężne w drodze

Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w innych bankach.

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług a także należności.

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Służy do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych innych niż rozrachunki z budżetami, a w szczególności z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych, a w szczególności należności za pracę wykonaną na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie.

Konto 234 – Pozostałe rachunki z pracownikami

Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wpływu środków przeznaczonych na realizację projektu, różnego rodzaju rozliczeń, rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzone do ZUS.

Konto 401 – Zużycie materiałów i energii

Służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Konto 402 – Usługi obce

Służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Konto 404 – Wynagrodzenia

Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za prace dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczone do osobowych, bezosobowych jak i innych honorariów.


Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Służy do ewidencji kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405 oraz 410 i 411. Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych,
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,
- innych kosztów nie doliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.



Konto 800 – Fundusz jednostki

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, który stanowi równowartość ujętych w ewidencji składników majątku trwałego i obrotowego jednostki, umorzenia środków trwałych za rok bieżący, wyniku finansowego za rok ubiegły.

Zapis na kontach 810 w korespondencji z kontem 800 równoległy do konta 130 przy zapłacie za wydatki inwestycyjne jest księgowany bezpośrednio w jednostce nadrzędnej.

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

Służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacje przekazane z budżetu oraz równowartość wydatków ze środków budżetowych na finansowanie własnych inwestycji.

Zapis na kontach 810 w korespondencji z kontem 800 równoległy do konta 130 przy zapłacie za wydatki inwestycyjne jest księgowany bezpośrednio w jednostce nadrzędnej.

Konto 860 – Wynik finansowy

Służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego.

Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych urzędu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Służy do ewidencji zaangażowania środków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Służy do ewidencji zaangażowania środków budżetowych na wydatki przyszłych lat.

WÓJT
Bernard Grucza