

**Zarządzenie Nr 102/09
Wójta Gminy Białowieża
z dnia 1 października 2009 r.**

W sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Białowieża związanych z realizacją projektu: Aktywizacja potencjału turystycznego południowej części województwa podlaskiego poprzez stworzenie sieciowej oferty turystycznej w oparciu o markę „BIAŁOWIEŻA” w ramach Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007 - 2013.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz § 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek finansów publicznych (Dz. U. Nr 72 poz. 422), zarządza się, co następuje:

§ 1

Ewidencja księgowa realizowanych działań w ramach projektów uwzględnia poszczególne tytuły projektów, działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, zgodnie z planem finansowym dla projektu: Aktywizacja potencjału turystycznego południowej części województwa podlaskiego poprzez stworzenie sieciowej oferty turystycznej w oparciu o markę „BIAŁOWIEŻA” w ramach Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007 - 2013.

§ 2

Koszty projektu obejmują poniesione wydatki udokumentowane dowodami księgowymi.

§ 3

Plan kont dla Urzędu Gminy Białowieża określa Załącznik Nr 1.

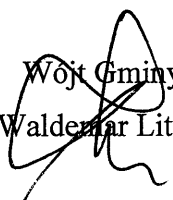
§ 4

Przyjęte zasady ewidencji realizowanego projektu systemowego: Aktywizacja potencjału turystycznego południowej części województwa podlaskiego poprzez stworzenie sieciowej oferty turystycznej w oparciu o markę „BIAŁOWIEŻA” w ramach Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007 - 2013.

Działanie 3.1. „Rozwój atrakcyjności turystycznej regionu” w księgach rachunkowych określa Załącznik Nr 2.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Wójt Gminy
Albert Waldekar Litwinowicz

Załącznik Nr 1

Do Zarządzenia Nr 102/09

Wójta Gminy Białowieża

Z dnia 1 października 2009 r.

Zakładowy Plan Kont obowiązujący w Urzędzie Gminy Białowieża dla projektu: Aktywizacja potencjału turystycznego południowej części województwa podlaskiego poprzez stworzenie sieciowej oferty turystycznej w oparciu o markę „BIAŁOWIEŻA” w ramach Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007 - 2013.

I. Konta Bilansowe

1. Wykaz kont organu finansowego

- 133 – Rachunek budżetu
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 907 – Dochody z funduszy pomocowych
- 908 – Wydatki z funduszy pomocowych
- 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu

2. Opis kont bilansowych

133 - Rachunek budżetu - konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu j.s.t.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych – konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych ze środków budżetowych, przekazanych im przez organ.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych – konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907. Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137.

Konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 227 oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych. Saldo Ma konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych – konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137. Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych. Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

901 – Dochody budżetu - konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222;
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
- 3) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w tym rozwojowe, w korespondencji z kontem 133) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- 5) własne, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

902 Wydatki budżetu – konto służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu. Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie załączników do sprawozdań, w korespondencji z kontem 223,
- 2) własne, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

907 – Dochody z funduszy pomocowych - konto służy do ewidencji środków otrzymanych w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej na realizację projektów objętych tą pomocą oraz dochodów osiągniętych z tytułu realizacji tych projektów.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy otrzymanych środków zagranicznych i zrealizowanych dochodów zwiększających te środki na konto 967. Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów funduszy według podziałek klasyfikacji budżetowej.

908 – Wydatki z funduszy pomocowych – konto 908 służy do ewidencji wydatków ze środków funduszy pomocowych, wydatków sfinansowanych ze środków własnych jednostki samorządu terytorialnego podlegające refundacji ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki finansowane ze źródeł zagranicznych zrealizowane bezpośrednio z rachunku środków pomocowych (w korespondencji z kontem 137) lub z rachunku środków na prefinansowanie (w korespondencji z kontem 138), a także wydatki na podstawie sprawozdań jednostek realizujących wydatki ze środków funduszy pomocowych (w korespondencji z kontem 228). Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 908 przenosi się na konto 967.

961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu - konto służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki, z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

3. Wykaz kont jednostki budżetowej

137 - Rachunek środków funduszy pomocowych dla dotacji rozwojowych

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

223- Rozliczenie wydatków budżetowych

227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

240 - Pozostałe rozrachunki

400 - Koszty według rodzajów

800 – Fundusz jednostki

860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

4. Opis kont bilansowych

137 – Rachunek środków funduszy pomocowych – konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na finansowanie realizacji wyodrębnionych zadań, projektów lub programów. Na koncie dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych przy zachowaniu zasady pełnej zgodności zapisów w jednostce z zapisami bankowymi wykazanymi na wyciągach. Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma - wypłaty środków. Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

137-4 – Rachunek środków funduszy pomocowych konto analityczne służące do ewidencji projektu: Aktywizacja potencjału turystycznego południowej części województwa podlaskiego poprzez stworzenie sieciowej oferty turystycznej w oparciu o markę „BIAŁOWIEŻA” w ramach Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007 - 2013.

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych - konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.

223- Rozliczenie wydatków budżetowych - konto służy do ewidencji środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków wkładu własnego w realizacji projektu

227- Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych - służy do rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów funduszy pomocowych

227-4 – Rachunek środków funduszy pomocowych konto analityczne służące do ewidencji projektu: Aktywizacja potencjału turystycznego południowej części województwa podlaskiego poprzez stworzenie sieciowej oferty turystycznej w oparciu o markę „BIAŁOWIEŻA” w ramach Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007 - 2013.

228 - Rozliczenie wydatków dochodów ze środków funduszy pomocowych - służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych. Jednostka realizująca projekt otrzymane środki wykorzystuje na sfinansowanie zobowiązań z tytułu zobowiązań ujętych w jej ewidencji kosztów realizacji projektu.

228-4 – Rachunek środków funduszy pomocowych konto analityczne służące do ewidencji projektu: Aktywizacja potencjału turystycznego południowej części województwa podlaskiego poprzez stworzenie sieciowej oferty turystycznej w oparciu o markę „BIAŁOWIEŻA” w ramach Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007 - 2013.

240 - Pozostałe rozrachunki – konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 do 234.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłaty i zmniejszenia zobowiązań a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenia należności i roszczeń. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

240-7 – Rachunek środków funduszy pomocowych konto analityczne służące do ewidencji projektu: Aktywizacja potencjału turystycznego południowej części województwa podlaskiego poprzez stworzenie sieciowej oferty turystycznej w oparciu o

markę „BIAŁOWIEŻA” w ramach Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007 - 2013.

400 - Koszty według rodzajów – konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju. Na stronie Wn konta 400 ujmuje się poniesione koszty. Konto 400 wykazuje saldo Wn w ciągu roku obrotowego, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

400-3 – Rachunek środków funduszy pomocowych konto analityczne służące do ewidencji projektu Aktywizacja potencjału turystycznego południowej części województwa podlaskiego poprzez stworzenie sieciowej oferty turystycznej w oparciu o markę „BIAŁOWIEŻA” w ramach Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007 - 2013.

400-3-1 Zadanie 1: Przygotowanie i dystrybucja materiałów promocyjnych.

400-3-2 Zadanie 2: Udział w targach turystycznych.

400-3-3 Zadanie 3: Promocja internetowa.

400-3-4 Zadanie 4: Wizyta studyjna dziennikarzy krajowych i zagranicznych.

400-3-5 Zadanie 5: Przyjazdowa misja gospodarcza firm zagranicznych z branży turystycznej.

400-3-6 Zadanie 6: Wykonanie tablic informacyjno – promocyjnych.

400-3-7 Zadanie 7: Publikacja artykułów promocyjnych w mediach.

400-3-8 Zadanie 8: Konferencje prasowe.

400-3-9 Zadanie 9: Imprezy promocyjne.

400-3-10 Zadanie 10: Opracowanie strategii rozwoju i promocji turystyki.

400-3-11 Zadanie 11: Opracowanie studium wykonalności.

800 - Fundusz jednostki - przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na koniec roku.

860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy - przeksięgowanie na koniec roku poniesionych kosztów.

II. Konta pozabilansowe

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

997 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych - konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych. Konto nie wykazuje na koniec roku salda.

997 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych - konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.

Załącznik Nr 2

Do Zarządzenia Nr 102/09

Wójta Gminy Białowieża

Z dnia 1 października 2009 r.

Organizacja rachunkowości realizowanych projektów

Ewidencja księgowa projektu systemowego: Aktywizacja potencjału turystycznego południowej części województwa podlaskiego poprzez stworzenie sieciowej oferty turystycznej w oparciu o markę „BIAŁOWIEŻA” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007 - 2013 prowadzona jest w obszarze ksiąg rachunkowych Jednostki (Urzędu Gminy) od nr pozycji księgowej 601 do nr 700.

Do realizacji projektu otwarto rachunek bankowy pomocniczy „Aktywizacja potencjału turystycznego południowej części województwa podlaskiego poprzez stworzenie sieciowej oferty turystycznej w oparciu o markę BIAŁOWIEŻA”.

Na rachunku środków pomocowych dokonuje się księgowania wydatków na podstawie wyciągów bankowych.