

Zarządzenie Nr 56/13
Wójta Gminy Warlubie z dnia 22 listopada 2013 roku

Zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowej

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zmianami) zarządza się, co następuje:

- § 1. W zarządzeniu Nr 74/2010 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowej wprowadza się następujące zmiany:
- 1) Wprowadza się załącznik nr 14 do Zarządzenia – Plan kont dla zadania w ramach projektu pod nazwą „Rekultywacja składowiska odpadów w województwie kujawsko-pomorskim na cele przyrodnicze” - otrzymuje brzmienie określone w załączniku Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
- § 2 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do prowadzenia ksiąg od 1 stycznia 2014 r.

Wójt Gminy Warlubie

Krzysztof Michalak

Uzasadnienie

Na podstawie zapisów ustawy o rachunkowości – art. 10 ust. 2 Wójt Gminy ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację związaną z polityką rachunkowości w Urzędzie Gminy Warlubie

Wójt Gminy Warlubie

mgr Krzysztof Michałak

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'K' followed by a vertical line and a small flourish at the bottom.

PLAN KONT

dla „projektów” współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko „Rekultywacja składowisk odpadów w województwie kujawsko-pomorskim na cele przyrodnicze”

1. Wprowadza się plan kont do księgowania „projektów” w ramach dotacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko „Rekultywacja składowisk odpadów w województwie kujawsko-pomorskim na cele przyrodnicze”

2 Zasady funkcjonowania kont prowadzi się na zasadach ogólnych przyjętych w Urzędzie Gminy Warlubie.

I. KONTA BILANSOWE

Numer konta	Nazwa i opis konta
<u>Zespół 0 – „Majątek trwały”</u>	
011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
014	Zbiory biblioteczne
020	Wartości niematerialne i prawne
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080	Środki trwałe w budowie
<u>Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”</u>	
101/001	Kasa
130	Rachunki bieżące samorządowych jednostek budżetowych Analityka konta prowadzona zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej z odpowiednią czwartą cyfrą: 7-Finansowanie programów i projektów ze środków europejskich 9-Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszy Spójności oraz funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną
140/001	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
141/001	Środki pieniężne w drodze
<u>Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”</u>	
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami Analityka konta prowadzona wg kontrahentów
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
225/001	Rozrachunki z budżetem-Vat
225/002	Rozrachunki z budżetem-podatki od wynagrodzeń pracowników
225/003	Rozrachunki z budżetem-podatki od świadczonych usług z tytułu umowy-zlecenia
229/001	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-składki na ubezpieczenie społeczne
229/002	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-składki na ubezpieczenie zdrowotne

229/003	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-składki na FP
231/001	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
240/001	Pozostałe rozrachunki-rozrachunki z tytułu potrąceń z wynagrodzeń
<u>Zespól 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”</u>	
400-490	Koszty według rodzajów Analityka konta prowadzona zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej wydatków z odpowiednią czwartą cyfrą: 7-Płatności w zakresie budżetu środków europejskich 9-Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszy Spójności Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
410	Inne świadczenia finansowe z budżetu
490	Rozliczenie kosztów
<u>Zespól 6 – „Produkty”</u>	
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
<u>Zespól 7 – „Przychody, dochody i koszty”</u>	
720	720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne Analityka konta prowadzona zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej
<u>Zespól 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”</u>	
800	Fundusz jednostki
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

II. KONTA POZABILANSOWE

Numer konta	Nazwa i opis konta
975	Wydatki strukturalne Analityka konta prowadzona wg klasyfikacji – kodów – obszarów tematycznych
980	Plan finansowy wydatków budżetowych Analityka konta prowadzona zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej wydatków z odpowiednią czwartą cyfrą: 7- Płatności w zakresie budżetu środków europejskich 9-Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszy Spójności Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego Analityka konta prowadzona zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej wydatków z odpowiednią czwartą cyfrą: 7- Płatności w zakresie budżetu środków europejskich 9-Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszy Spójności Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną

999	<p>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat Analityka konta prowadzona zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej wydatków z odpowiednią czwartą cyfrą: 7- Płatności w zakresie budżetu środków europejskich 9- Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszy Spójności Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną, z wyłączeniem budżetu środków europejskich</p>
-----	--



Wójt Gminy Warlubie

mgr Krzysztof Mickaluk