

## ZARZĄDZENIE Nr 26/2017

Wójta Gminy Brzuze  
z dnia 01 czerwca 2017

Bez zastrzeżeń formalno-prawnych  
Zbigniew Czarwinski - adwokat

zmieniające zarządzenie Nr 1/2011 Wójta Gminy Brzuze z dnia 07.01.2011r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Brzuze oraz w Urzędzie Gminy Brzuze

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 z uwzględnieniem art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz § 27 ust. 1 rozporządzenia 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 (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 760)

### Wójt Gminy Brzuze z a r z ą d z a, co następuje:

§1. W zarządzeniu Nr 1/2011 Wójta Gminy Brzuze z dnia 07.01.2011r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Brzuze oraz w Urzędzie Gminy Brzuze, zmienionym zarządzeniem Nr 50/11 Wójta Gminy Brzuze z dnia 16.12.2011r., zarządzeniem Nr 7/2012 Wójta Gminy Brzuze z dnia 30.03.2012r., zarządzeniem Nr 15/2012 Wójta Gminy Brzuze z dnia 25.06.2012r., zarządzeniem Nr 31/2012 Wójta Gminy Brzuze z dnia 30.07.2012r., zarządzeniem Nr 37/2012 Wójta Gminy Brzuze z dnia 06.09.2012r., zarządzeniem Nr 8/2013 Wójta Gminy Brzuze z dnia 22.02.2013r., zarządzeniem Nr 15/2013 Wójta Gminy Brzuze z dnia 13.05.2013r. zarządzeniem Nr 19/2013 Wójta Gminy Brzuze z dnia 04.06.2013r. zarządzeniem Nr 30/2013 Wójta Gminy Brzuze z dnia 08.08.2013r. zarządzeniem Nr 7/2014 Wójta Gminy Brzuze z dnia 14.02.2014r., zarządzeniem Nr 16/2014 Wójta Gminy Brzuze z dnia 03.04.2014r., zarządzeniem Nr 25/2014 Wójta Gminy Brzuze z dnia 04.06.2014r., zarządzeniem Nr 50/2014 Wójta Gminy Brzuze z dnia 14.11.2014r., zarządzeniem Nr 9/2015 Wójta Gminy Brzuze z dnia 03.02.2015r., zarządzeniem Nr 24/2015 Wójta Gminy Brzuze z dnia 25.06.2015r., zarządzeniem Nr 19/2016 Wójta Gminy Brzuze z dnia 31.05.2016r., zarządzeniem Nr 47/2016 Wójta Gminy Brzuze z dnia 05.12.2016r., zarządzeniem Nr 4/2017 Wójta Gminy Brzuze z dnia 26.01.2017r wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 3 określającym sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych:

a) do przyjętych zasad rachunkowości w zakresie zadań finansowanych z wykorzystaniem środków pomocowych dodaje się przepisy wewnętrzne dotyczące prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej, związanej z realizacją projektu w ramach PROGRAMU OPERACYJNEGO POMOC TECHNICZNA NA LATA 2014 - 2020, współfinansowanego ze środków Funduszu Spójności pn.:

„Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze”, określone Załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§2. Zobowiązuje się pracowników służb finansowo – księgowych do zapoznania się i przestrzegania postanowień niniejszego Zarządzenia.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 maja 2017 r.

WÓJT  
Irena Koprowski

## **Przepisy dotyczące prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej**

związanej z realizacją projektu w ramach PROGRAMU OPERACYJNEGO POMOC TECHNICZNA  
NA LATA 2014 - 2020, współfinansowanego ze środków Funduszu Spójności pn.:

### **„Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze”**

1. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:
  - dziennik,
  - księgę główną – zestawienie kont syntetycznych,
  - księgi pomocnicze – zestawienie kont analitycznych,
  - zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych,
  - zestawienie obrotów i sald kont analitycznych.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są metodą komputerową przy użyciu programu finansowo – księgowego Księgowości Budżetowej „FKB (+)” – RADIX, który służy do zaewidencjonowania operacji związanych z realizacją projektów.
3. Księgi rachunkowe są prowadzone w języku polskim, w walucie PLN.
4. Dla w/w projektu wyodrębniono następujący rachunek bankowy:

**NR 79 9546 0004 2003 0010 2990 0017**

**BANK SPÓŁDZIELCZY W SKĘPEM, O/OSTROWITE, 87-522 OSTROWITE**

5. Podstawę zaewidencjonowania danego zdarzenia stanowią: faktury, rachunki, wyciągi bankowe, dowody OT.
6. Na podstawie danych z wyciągu bankowego księguje się operacje gospodarcze w księgach rachunkowych budżetu (organu) i urzędu jako jednostki budżetowej.
7. Obowiązują następujące rodzaje sprawozdawczości budżetowej – Rb-27S, Rb-28S i Rb -WSa.
8. Osobą upoważnioną do potwierdzania dowodów „za zgodność z oryginałem” jest: wójt gminy, sekretarz gminy oraz dokumentacji dotyczącej finansów: skarbnik gminy.
9. Oryginały dowodów księgowych są załączone po dokonaniu płatności do ewidencji księgowej.
10. Dokumenty podlegają archiwizacji do 31 grudnia 2020 r.
11. Wyodrębnienie wydatków i dochodów związanych z w/w projektem polega na zastosowaniu właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej w następujący sposób:

- dochody klasyfikowane są:

\* w dziale 750 rozdział 75095 paragraf 2008 - 11 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich - POPT – Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze” (płatność ze środków europejskich na zadania bieżące),

\* w dziale 750 rozdział 75095 paragraf 2009 - 11 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich - POPT – Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze” (dotacja celowa z budżetu państwa na zadania bieżące),

- wydatki – ponoszone w trakcie realizacji projektu klasyfikowane są:
- \* w dziale 750 rozdział 75095 paragraf xxx8 - 21 „**Zakup usług pozostałych - POPT – Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze**”  
w odniesieniu do wydatków bieżących dokonywanych w trakcie realizacji projektu w ramach płatności budżetu środków europejskich,
- \* w dziale 750 rozdział 75095 paragraf xxx9 - 21 „**Zakup usług pozostałych - POPT – Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze**”  
w odniesieniu do wydatków bieżących dokonywanych w trakcie realizacji projektu w ramach dotacji celowej z budżetu państwa,
- \* w dziale 750 rozdział 75095 paragraf xxx9 - 20 „**Zakup usług pozostałych - POPT – Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze**”  
w odniesieniu do wydatków bieżących dokonywanych w trakcie realizacji projektu w ramach wkładu własnego gminy.

## 12. Wykaz kont syntetycznych służących do zaewidencjonowania operacji w ewidencji budżetu (organie):

Konta bilansowe:

- 133 Rachunek budżetu
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu
- 960 Skumulowane wyniki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu

### Konto 133 Rachunek budżetu

Służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu.

Do konta 133 prowadzi się następujące konta analityczne w związku z realizacją w/w projektu:

- \*133-000-00000-0006-10 – wpływy na wyodrębniony rachunek bankowy projektu POPT
- \*133-000-00000-0006-20 – wypłaty z wyodrębnionego rachunku bankowego projektu POPT

### Konto 240 Pozostałe rozrachunki

Służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, saldo Ma konta 240 – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Do konta 240 prowadzi się następujące konto analityczne w związku z realizacją w/w projektu:

- \*240-000-00000-0000-02 – pozostałe rozrachunki - projekt POPT

#### Konto 901 Dochody budżetu

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.

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

#### Konto 902 Wydatki budżetu

Służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych z budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się poniesione wydatki.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

#### Konto 960 Skumulowane wyniki budżetu

Służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jst.

Na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie salda konta 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

#### Konto 961 Wynik wykonania budżetu

Służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. 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 dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

### 13. Wykaz kont służących do zaewidencjonowania operacji związanych z realizacją projektu w jednostce:

#### Konta bilansowe:

101	Kasa
130	Rachunek bieżący jednostki
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	Należności z tytułu dochodów budżetu
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860	Wynik finansowy

#### Konta pozabilansowe:

980	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

### Konto 101 Kasa

„Kasa” według gotówki w walucie polskiej.

Na stronie Wn księguje się wpływ gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma rozchody gotówki i niedobory kasowe. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

### Konto 130 Rachunek bieżący jednostki

Ewidencja szczegółowa do konta 130 prowadzona jest w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych:

- dochody klasyfikowane są:

- \* 130 - 750 - 75095 - 2008 - 11 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich - POPT – Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze” (płatność ze środków europejskich na zadania bieżące),
- \* 130 - 750 - 75095 - 2009 - 11 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich - POPT – Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze” (dotacja celowa z budżetu państwa na zadania bieżące),

Konto służy do ewidencji obrotów na tym rachunku z tytułu otrzymanych dochodów budżetowych objętych w/w projektem.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221 zgodnie z planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych dochodów podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Wn konta 800.

- wydatki ponoszone w trakcie realizacji projektu klasyfikowane są:

- \* 130 - 750 - 75095 - xxx8 - 21 „Zakup usług pozostałych - POPT – Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze”  
w odniesieniu do wydatków bieżących dokonywanych w trakcie realizacji projektu w ramach płatności budżetu środków europejskich,
- \* 130 - 750 - 75095 - xxx9 - 21 „Zakup usług pozostałych - POPT – Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze”  
w odniesieniu do wydatków bieżących dokonywanych w trakcie realizacji projektu w ramach dotacji celowej z budżetu państwa,
- \* 130 - 750 - 75095 - xxx9 - 20 „Zakup usług pozostałych - POPT – Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze”  
w odniesieniu do wydatków bieżących dokonywanych w trakcie realizacji projektu w ramach wkładu własnego gminy.

Konto służy do ewidencji obrotów na tym rachunku z tytułu poniesionych wydatków budżetowych objętych w/w projektem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800.

#### Konto 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych w ramach w/w projektu służy **konto 201 – 013**. Konto to obciąża się za powstałe należności a uznaje za powstałe zobowiązania. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201-013 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201-013 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

#### Konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

Do ewidencji należności tzw. przypisanych z tytułu dochodów budżetowych objętych w/w projektem służy konto:

\* 221 - 750 -75095 - 2008 - 11 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich - POPT – Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze” (płatność ze środków europejskich na zadania bieżące),

\* 221 - 750 -75095 - 2009 - 11 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich - POPT – Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze” (dotacja celowa z budżetu państwa na zadania bieżące).

Na stronie Wn ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności budżetowych objętych projektem oraz odpisy należności. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu nadpłat.

#### Konto 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych w ramach w/w projektu służy konto:

\* 720 - 750 -75095 - 2008 - 11 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich - POPT – Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze” (płatność ze środków europejskich na zadania bieżące),

\* 720 - 750 -75095 - 2009 - 11 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich - POPT – Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze” (dotacja celowa z budżetu państwa na zadania bieżące).

Na stronie Wn konta ujmuje się odpisy przychodów.

Na stronie Ma ujmuje się przypisy należnych kwot objętych projektem. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

#### Konto 800 Fundusz jednostki

Do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian w ramach w/w projektu służy konto 800-001 „Fundusz jednostki”. Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

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

Do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje służy konto 810-001 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”. Na stronie Wn ujmuje się równowartość dokonanych wydatków na inwestycje.

Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810-001 na konto 800-001. Na koniec roku konto 810-001 nie wykazuje salda.

#### Konto 860 Wynik finansowy

Do ustalenia wyniku finansowego służy konto 860-001 „Wynik finansowy”. Na stronie Ma konta 860-001 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7 natomiast na stronie Wn sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4.

#### Konto 980 Plan finansowy wydatków budżetowych

Do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych objętych projektem służy konta:

- \* 980 - 750 - 75095 - xxx8 - 21 „Plan finansowy - POPT – Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze”  
w odniesieniu do planu wydatków bieżących dokonywanych w trakcie realizacji projektu w ramach płatności budżetu środków europejskich,
- \* 980 - 750 - 75095 - xxx9 - 21 „Plan finansowy - POPT – Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze”  
w odniesieniu do planu wydatków bieżących dokonywanych w trakcie realizacji projektu w ramach dotacji celowej z budżetu państwa,
- \* 980 - 750 - 75095 - xxx9 - 20 „Plan finansowy - POPT – Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze”  
w odniesieniu do planu wydatków bieżących dokonywanych w trakcie realizacji projektu w ramach wkładu własnego gminy.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych. Konto to nie wykazuje salda na koniec roku.

#### Konto 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych objętych projektem według planu finansowego danego roku budżetowego służy konta:

- \* 998 - 750 - 75095 - xxx8 - 21 „Zaangażowanie - POPT – Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze”  
w odniesieniu do zaangażowania wydatków bieżących dokonywanych w trakcie realizacji projektu w ramach płatności budżetu środków europejskich,
- \* 998 - 750 - 75095 - xxx9 - 21 „Zaangażowanie - POPT – Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze”  
w odniesieniu do zaangażowania wydatków bieżących dokonywanych w trakcie realizacji projektu w ramach dotacji celowej z budżetu państwa,
- \* 998 - 750 - 75095 - xxx9 - 20 „Zaangażowanie - POPT – Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Brzuze”  
w odniesieniu do zaangażowania wydatków bieżących dokonywanych w trakcie realizacji projektu w ramach wkładu własnego gminy.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziału klasyfikacji planu finansowego. Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.

WÓJT  
Jan Koprowski