

WÓJT GMINY
Nowogródek Pom.
proj. zac. odniopomorskie

Zarządzenie Nr 43/2016
Wójta Gminy Nowogródek Pomorski
z dnia 31 grudnia 2016 r.

W sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Nowogródek Pomorski związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pod nazwą „Utworzenie lokalnego programu rewitalizacji na terenie Gminy Nowogródek Pomorski” realizowanego w ramach projektu współfinansowanego z Programu Pomoc Techniczna.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz § 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek finansów publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 289), 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 „Utworzenie lokalnego programu rewitalizacji na terenie Gminy Nowogródek Pomorski”.

§2. Koszty projektu obejmują poniesione wydatki udokumentowane dowodami księgowymi.

§3. Plan kont dla Urzędu Gminy Nowogródek Pomorski określa Załącznik Nr 1

§4. Przyjęte zasady ewidencji realizowanego projektu „Utworzenie lokalnego programu rewitalizacji na terenie Gminy Nowogródek Pomorski” w ramach Programu Pomoc Techniczna w księgach rachunkowych określa Załącznik Nr 2

§5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY
Tomasz Pięruszka

Zakładowy Plan Kont obowiązujący w Urzędzie Gminy Nowogródek Pomorski dla projektu:

„Utworzenie lokalnego programu rewitalizacji na terenie Gminy Nowogródek Pomorski” realizowanego w ramach projektu współfinansowanego z Programu Pomoc Techniczna.

1. Wykaz kont jednostki budżetowej

- 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej
- 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie).
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

2. Opis kont bilansowych

Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki - służy do ewidencji operacji finansowych zgodnie z klasyfikacją budżetową

Analityka do konta 130 -

Strona Wn konta 130 –E- służy do ewidencji dotacji od instytucji wdrażającej na realizację zadania inwestycyjnego „**Utworzenie lokalnego programu rewitalizacji na terenie Gminy Nowogródek Pomorski**” zapisy dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych w szczególności do klasyfikacji budżetowej.

Strona Ma Konta 130-1E – służy do ewidencji wydatków poniesionych na realizację zadania inwestycyjnego „**Utworzenie lokalnego programu rewitalizacji na terenie Gminy Nowogródek Pomorski**” zapisy dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych w szczególności do klasyfikacji budżetowej w rozbiciu na wydatki kwalifikowane ze środków pomocowych oraz wydatki z budżetu gminy.

Konto 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) - służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie;
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- 1) środków trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;

3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

080-E - Inwestycje (środki trwale w budowie) konto analityczne, na którym ewidencjonowane są wydatki dotyczące realizowanej inwestycji pn: „Utworzenie lokalnego programu rewitalizacji na terenie Gminy Nowogródek Pomorski” w ramach Programu Pomoc Techniczna.

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne

służy do ewidencji stanu wartości niematerialnych i prawnych

Na stronie Wn – zwiększenie stanu wartości niematerialnych i prawnych

Na stronie Ma – zmniejszenie stanu wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególności klasyfikacji budżetowej.

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

służy do ewidencji umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególności do klasyfikacji budżetowej.

Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

służy do ewidencji stanu rozrachunków z tytułu dostaw towarów i usług. Analitycznie w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów.

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządów terytorialnych z tytułu zwrotu dotacji otrzymanych w poprzednich latach oraz zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Analityka prowadzona jest do rodzaju rozrachunków.

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Analityka prowadzona jest do poszczególnych składek.

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń. Ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególności do klasyfikacji budżetowej.

Załącznik Nr 2

Do Zarządzenia Nr 43/2016

Wójta Gminy Nowogródek Pomorski

Z dnia 31 grudnia 2016 r.

Organizacja rachunkowości realizowanych projektów

Ewidencja księgowa **zadania inwestycyjnego pod nazwą „Utworzenie lokalnego programu rewitalizacji na terenie Gminy Nowogródek Pomorski” realizowanego w ramach projektu** współfinansowanego z Programu Pomoc Techniczna.

prowadzona jest w obszarze ksiąg rachunkowych Jednostki (Urzędu Gminy), przy użyciu programu księgowego „SIGID”.

Gmina Nowogródek Pomorski prowadzi jeden rachunek bankowy do obsługi Budżetu Gminy oraz do obsługi Urzędu Gminy, stąd ewidencja analityczna w Urzędzie Gminy prowadzona jest ramach konta 130.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Sprawozdania budżetowe sporządza się w ramach sprawozdań Urzędu Gminy.