

Zarządzenie Nr 75/21
Wójta Gminy Nowogródek Pomorski
z dnia 31 grudnia 2021 r.

W sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Nowogródek Pomorski związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej w m. Kinice” współfinansowanego z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 Września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017r. poz. 1911), 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 „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej w m. Kinice”.

§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 „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej w m. Kinice” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020. w księgach rachunkowych określa Załącznik Nr 2

§5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
Krzysztof Marzylód

Załącznik Nr 1
Do Zarządzenia Nr 75/21
Wójta Gminy Nowogródek Pomorski
Z dnia 31 grudnia 2021 r.

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

„Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej w m. Kinice” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014- 2020

1. Wykaz kont jednostki budżetowej

130 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej
080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie).
011 – Środki trwałe
071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

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 –G- służy do ewidencji dotacji od instytucji wdrażającej na realizację zadania inwestycyjnego **„Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej w m.**

Kinice” zapisy dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych w szczególności do klasyfikacji budżetowej.

Strona Ma Konta 130-1G – służy do ewidencji wydatków poniesionych na realizację zadania inwestycyjnego **„Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej w m. Kinice”**

zapisy dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych w szczególności do klasyfikacji budżetowej w rozbiu 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-G - Inwestycje (środki trwałe w budowie) konto analityczne, na którym ewidencjonowane są nakłady dotyczące realizowanej inwestycji pn: „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej w m. Kinice” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020.

Konto 011 – Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

służy do ewidencji stanu środków trwałych

Na stronie Wn – zwiększenie stanu środków trwałych

Na stronie Ma – zmniejszenie stanu środków trwałych

Ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególności klasyfikacji budżetowej.

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

służy do ewidencji umorzenia środków trwałych. 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.

Załącznik Nr 2

Do Zarządzenia Nr 75/21

Wójta Gminy Nowogródek Pomorski

Z dnia 31 grudnia 2021 r.

Organizacja rachunkowości realizowanych projektów

Ewidencja księgowa **zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej w m. Kinice”** współfinansowanego z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020.

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.