

ZARZĄDZENIE NR 62/2017
WÓJTA GMINY GOLUB-DOBRZYŃ
z dnia 08 listopada 2017 r.

w sprawie wyodrębnienia w ewidencji księgowej oraz planie kont operacji związanych z realizacją projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 pn.

Na podstawie art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2016, poz.1047 z późn. zm.) oraz 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 (j. t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), zarządzam, co następuje:

§1. Przedstawiam zasady dotyczące ewidencji księgowej stosowane przez Urząd Gminy Golub-Dobrzyń w trakcie realizacji projektu ." Przebudowa drogi gminnej Nr 110260C Macikowo – granica gminy – Sitno – etap I"

1. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w programie komputerowym Księgowość budżetowa Firmy Radix. w ramach ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Golub-Dobrzyń.
2. W celu wyodrębnienia zdarzeń związanych z operacją w dzienniku głównym utworzono konta analityczne dla poszczególnych kont syntetycznych:

1 Zespół 0 - Majątek trwały

1.1 Konto 011 - Środki trwałe

1.1.1 Konto 011-000-00000-0000-04 - ." Przebudowa drogi gminnej Nr 110260C Macikowo – granica gminy – Sitno – etap I"

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, w tym realizacją projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się wartość środka trwałego pochodzącego z inwestycji realizowanej w ramach projektu w korespondencji z kontem 080-600-60016-6050-18.

Konto wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środka trwałego w wartości początkowej.

1.2 Konto 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

1.2.1. Konto 080-600-60016-6050-18.- ." Przebudowa drogi gminnej Nr 110260C Macikowo – granica gminy – Sitno – etap I"

Konto Konto 080-600-60016-6050-18 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty dotyczące środka trwałego w budowie w ramach prowadzonej inwestycji przez obcych wykonawców na podstawie wystawionych faktur za opracowanie dokumentacji projektowej, wykonanie prac budowlanych oraz nadzór inwestorski w korespondencji z kontem 201.

Na stronie Ma ujmuje się wartość uzyskanego efektu w postaci środka trwałego w korespondencji z kontem 011-000-00000-0000-04

Na koniec realizacji projektu konto nie wykazuje salda.

2 Zespół 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe

2.1 Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki

2.1.1 Konto 130 ." Przebudowa drogi gminnej Nr 110260C Macikowo – granica gminy – Sitno – etap I"

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych, w związku z tym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką i bankiem.

Wydatki urzędu realizuje się bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu Gminy . Ewidencja na koncie prowadzona jest na podstawie wyciągu bankowego do konta bieżącego budżetu.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się zrealizowane wydatki w ramach projektu w korespondencji z kontem 201 Wyznacznikiem konta 130 jest nazwa projektu ." Przebudowa drogi gminnej Nr 110260C Macikowo – granica gminy – Sitno – etap I"

Saldo Ma konta 130 oznacza kwotę poniesionych wydatków w ramach projektu.

3 Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

3.1 Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

3.1.1 Konto 201- ." Przebudowa drogi gminnej Nr 110260C Macikowo – granica gminy – Sitno – etap I"

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót

i usług, konto 201 prowadzone jest według kontrahentów , wyznacznikiem jest nazwa zadania ." Przebudowa drogi gminnej Nr 110260C Macikowo – granica gminy – Sitno – etap I"

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się spłatę zobowiązań wobec dostawców robót i usług na podstawie wyciągu bankowego w korespondencji z kontem 130

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się powstanie zobowiązań wobec dostawców robót i usług na podstawie otrzymanych faktur w korespondencji z kontem 080-600-60016-6050-18

Na koniec realizacji projektu konto nie wykazuje salda.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
Marek Ryłowicz