

Zarządzenie Nr SK-0151- 16 /2010

Wójta Gminy Świerzno

z dnia 18 maja 2010 r.

W sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz jednolitego zakładowego planu kont w Gminie Świerzno

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z póź. zm.) i ustaleń wynikających z art. 17 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z póź. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020, z 2008r. Nr 72, poz. 422), zarządza się co następuje:

§ 1. Do zarządzenia Nr SK- 0151- 20/2008 Wójta Gminy Świerzno z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz jednolitego zakładowego planu kont w Gminie Świerzno wprowadza się następujące zmiany:

1. Uchyla się całości Zarządzenie Nr SK-0151-30a/2009 Wójta Gminy Świerzno z dnia 18 września 2009 r wprowadzające załącznik Nr 4 o nazwie - Plan kont dla prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Projektu pt. Przebudowa drogi powiatowej i gminnej na odcinku Gostyń – Trzebieradz wyjazd na drogę powiatową nr dz. 81/1” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.
2. Wprowadza się załącznik Nr 4 o nowym brzmieniu - Plan kont dla prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Projektu pt. Przebudowa drogi powiatowej i gminnej na odcinku Gostyń – Trzebieradz wyjazd na drogę powiatową nr dz. 81/1” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WZ.
3. Pozostałe ustalenia ujęte w zarządzeniu pozostają bez zmian.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA
Tadeusz Mandziak
Tadeusz Mandziak

„ Plan kont dla prowadzenia ewidencji księgowej dla Projektu pt. Przebudowa drogi powiatowej i gminnej na odcinku Gostyń – TrzebieRADZ wyjazd na drogę powiatową nr dz.81/1” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WZ:

Stosowane konta z rozpisaniem analitycznym:

Konta dotyczące Projektu występujące – urządzone o ogólnej ewidencji księgowej Gminy:

Zakres kont dla budżetu Gminy:

1) 133 - Rachunek budżetu

133-0-60016-6208 – subkonto rachunku bankowego budżetu do zaewidencjonowania otrzymanej dotacji z EFRR w ramach RPO WZ na Projekt – refundacja.

2) 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

223-02 – służy do ewidencji rozliczeń przekazanych środków z budżetu i zrealizowanych wydatków na Projekt współfinansowany z EFRR w ramach RPO WZ z wyodrębnionego rachunku.

3) 901 - Dochody budżetu

901-600-60016-6208 – służy do ewidencji otrzymanej dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich z EFRR na dofinansowanie Projektu.

4) 902 - Wydatki budżetu

902-600-60016-6058-1 – służy do ewidencji w budżecie wydatków zrealizowanych na Projekt ze środków EFRR na podstawie zapisów na wyodrębnionym koncie Projektu 137-600-60016-6058 w okresach kwartalnych.

902-600-60016-5059-1 - służy do ewidencji w budżecie wydatków zrealizowanych na Projekt ze środków Gminy, na podstawie zapisów na wyodrębnionym koncie Projektu 137-600-60016-6059 w okresach kwartalnych

Zakres kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy Świerzno:

1) 011 - Środki trwałe.

011-7-1 – Środki trwałe – służy do zaewidencjonowania wartości przyjętego środka trwałego uzyskanego w wyniku nakładów inwestycyjnych współfinansowanych ze środków EFRR w ramach RPO WZ – Droga Gostyń – TrzebieRADZ dot. odcinka Powiatowego

011-7-2 – Środki trwałe – służy do zaewidencjonowania wartości przyjętego środka trwałego uzyskanego w wyniku nakładów inwestycyjnych współfinansowanych ze środków EFRR w ramach RPO WZ – Droga Gostyń – TrzebieRADZ dot. odcinka Gminnego

2) 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

071 – 7 – służy do ewidencji umorzenia środka trwałego współfinansowanych ze środków EFRR w ramach RPO WZ dla Drogi Gostyń – TrzebieRADZ.

3) 401 - Amortyzacja (naliczana od następnego miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do ewidencji, naliczanie i ewidencjonowanie amortyzacji następuje raz w roku na dzień 31 grudnia)

401-7 – służy do ewidencji umorzenia środka trwałego współfinansowanych ze środków EFRR w ramach RPO WZ – Projektu „Droga Gostyń – TrzebieRADZ”, na koniec roku podlega przeksięgowaniu na konto 860-7.

4) 761 - Pokrycie amortyzacji

761-7 – służy do ewidencji pokrycia amortyzacji środka trwałego współfinansowanych ze środków EFRR w ramach RPO WZ – Projektu „Droga Gostyń – TrzebieRADZ”, na koniec roku podlega przeksięgowaniu na konto 860-7.

5) 800 - Fundusz jednostki

800-7 – wyodrębniono fundusz dla ewidencji środka trwałego współfinansowanych ze środków EFRR w ramach RPO WZ – Projektu „Droga Gostyń – TrzebieRADZ” z uwzględnieniem przeksięgowania konta 860-7.

6) 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

860-7 – na koniec roku ewidencja amortyzacji i pokrycia amortyzacji środka trwałego współfinansowanych ze środków EFRR w ramach RPO WZ Projektu „Droga Gostyń – TrzebieRADZ”

Konta dotyczące Projektu występujące – urządzone dla wyodrębnionej ewidencji księgowej Projektu, przy wydzielony koncie bankowym dla Projektu współfinansowanego ze środków EFRR w ramach RPO WZ:

1) 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)

080-600-60016-6058-1 – służy do ewidencji kosztów Projektu ze środków z EFRR w ramach RPO WZ (60% kosztów kwalifikowanych projektu),

080-600-60016-6059-1 – służy do ewidencji kosztów Projektu ze środków własnych Gminy (współfinansowanego ze środków EFRR w ramach RPO WZ).

2) 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych – rachunek bankowy Projektu służy do ewidencji przepływu środków z budżetu i zrealizowanych wydatków.

137-60016-6058 – służy do ewidencji środków otrzymanych z budżetu na finansowanie Projektu w części podlegającej pokryciu ze środków EFRR w ramach RPO WZ,

137-60016-6059 – służy do ewidencji środków otrzymanych z budżetu na finansowanie Projektu (współfinansowanych ze środków EFRR w ramach RPO WZ) w części podlegającej pokryciu ze środków własnych Gminy.

137-600-60016-6058 – służy do ewidencji zrealizowanych wydatków Projektu w części podlegającej pokryciu ze środków EFRR w ramach RPO WZ,

137-600-60016-6059 – służy do ewidencji zrealizowanych wydatków Projektu w części podlegającej pokryciu ze środków Gminy (współfinansowanych ze środków EFRR w ramach RPO WZ).

3) 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami-

201-13 – Rozrachunki z PBD ORiN B.Cichoń Gryfice

201-45 – PUBiL B.Kokolus Dziwnówek

4) 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

223-02 – służy do rozliczenia z budżetem otrzymanych środków i zrealizowanych wydatków na Projekt, współfinansowanych ze środków EFRR w ramach RPO WZ, w części finansowanej ze środków własnych Gminy.

5) 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

228-02 - służy do rozliczenia z budżetem otrzymanych środków i zrealizowanych wydatków na Projekt, współfinansowanych ze środków EFRR w ramach RPO WZ, w części finansowanej ze środków EFS

6) 800 - Fundusz jednostki – służy do ewidencji środków wydatkowanych na inwestycje – Projekt współfinansowany ze środków EFRR w ramach RPO WZ.

7) 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje – służy do ewidencji wydatkowanych z budżetu na Projekt współfinansowanych ze środków EFRR w ramach RPO WZ – na koniec roku saldo konta podlega przeksięgowaniu na konto 800.

WÓJT

Tadeusz Mandziak