

z dnia 27 maja 2024 r.

w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej dla projektu w sołectwie Pniewo „Sołectwo na Plus” realizowanego na podstawie zawartej umowy o pomocy finansowej w formie dotacji celowej

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) 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 mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. W związku z realizacją projektu pn „**Remont pomieszczenia kuchennego świetlicy wiejskiej w sołectwie Pniewo**” na podstawie umowy nr 338/RR/24, wprowadza się dla prowadzenia ewidencji księgowej wszystkich operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu, kod księgowy oznaczony symbolem **100312**.

2. Utworzony kod księgowy umożliwia wyodrębnienie wszystkich operacji związanych z realizacją projektu, w szczególności dokonywanie odpowiednich wydruków, ujmujących zarówno pojedyncze operacje gospodarcze jak i ich agregację. W programie księgowym Urzędu Gminy – Infosystem, możliwe jest wyszukiwanie wszystkich operacji związanych z realizacją programu poprzez zakładkę Zestawienia rejestru – Zadania.

§ 2. 1. Ewidencja księgowa prowadzona według kont utworzonych zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem zastosowanie mają przepisy wewnętrzne obowiązujące w Urzędzie Gminy w Bedlnie wprowadzone Zarządzeniem Nr 209/2020 Wójta Gminy Bedlno z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i Urzędu Gminy Bedlno.

2. Do prowadzenia ewidencji stosuje się odpowiednie konta analityczne, uszczegółowiające konta syntetyczne.

3. Do dochodów i wydatków stosuje się klasyfikację budżetową, Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, Rozdział 01095 – Pozostała działalność oraz odpowiednie paragrafy klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przepisami Rozporządzenia z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022r. poz. 513 z późn. zm.).

§ 3. Wyodrębniona ewidencja księgowa projektu stanowi integralną część ewidencji księgowej prowadzonej w urzędzie gminy jako jednostce budżetowej i organie.

§ 4. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem zastosowanie mają przepisy wewnętrzne obowiązujące w Urzędzie Gminy w Bedlnie wprowadzone na podstawie Zarządzenia Nr 209/2020 Wójta Gminy Bedlno z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu gmin i Urzędu Gminy Bedlno.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY

Józef Ignaczewski

Wykaz kont Urzędu Gminy w Bedlnie

KONTA BILANSOWE

Zespół 0 – Aktywa trwałe

- 011-2-114 – Środki trwałe
- 013-2-114 – Pozostałe środki trwałe
- 071-2-114 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072-2-114 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080-2-114 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130-1-2-114 – Rachunek bieżący jednostki (dochody budżetowe)
- 130-2-2-114 – Rachunek bieżący jednostki (wydatki budżetowe)

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 201-2-114 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223-3-114 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 221-4-114 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 401-114 – Zużycie materiałów i energii
- 402-114 – Usługi obce

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 720-2-114 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800-1-2-114 – Fundusz jednostki (fundusz w środkach trwałych)
- 800-2-1-114 – Fundusz jednostki (fundusz obrotowy)
- 800-3-2-114 – Fundusz jednostki (fundusz środków inwestycyjnych)
- 810-3-114 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

KONTA POZABILANSOWE

- 980-114 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998-2-114 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Wykaz kont Organu

KONTA BILANSOWE

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 133-1-114 – Rachunek budżetu

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 223-1-114 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224-1-1-1 – Rozrachunki budżetu

KONTA POZABILANSOWE

- 901-114 – Dochody budżetu
- 902-114 – Wydatki budżetu
- 991-1-114 – Planowane dochody budżetu
- 992-114 – Planowane wydatki budżetu