

**Zarządzenie Nr 183/A/14**

**Wójta Gminy Dolice**

**z dnia 03 luty 2014 roku**

**w sprawie polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Dolicach dla zadania „Wyposażenie Gminnego Centrum Integracji Społecznej i Profilaktyki w sprzęt rekreacyjno-turystyczny w celu poprawy i pogłębienia integracji społecznej”**

Na podstawie postanowień art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694) Wójt Gminy Dolice zarządza co następuje:

**§ 1.**

W zarządzeniu Nr 99/12 z dnia 29.06.2012 r. w sprawie polityki rachunkowości wprowadza się uzupełnienie do:

***Załącznika Nr 5—wykaz kont dla prowadzenia ewidencji projektów dofinansowanych z Funduszy Europejskich i innych źródeł zagranicznych***

**VI. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONTA**

Ewidencje zdarzeń gospodarczych dla zadania „Wyposażenie Gminnego Centrum Integracji Społecznej i Profilaktyki w sprzęt rekreacyjno-turystyczny w celu poprawy i pogłębienia integracji społecznej” wprowadza się wyróżnik „01G” do zapisów w dziennikach kont określających w/w zadanie.

Ewidencja zdarzeń gospodarczych zadania- „Wyposażenie Gminnego Centrum Integracji Społecznej i Profilaktyki w sprzęt rekreacyjno-turystyczny w celu poprawy i pogłębienia integracji społecznej”

Prowadzone jest przez dziennik o oznaczeniu :

01-

**1. Zespół 0 „Majątek trwały”**

**1)Konto 080”Środki trwałe w budowie(Inwestycje)”**

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczania kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

080-konto syntetyczne,

w dziale 921- „KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO,

080-92195-„Pozostała działalność” ,

080-92195-01G-6060 –wydatki ewidencyjne zadania „Wyposażenie Gminnego Centrum Integracji Społecznej i Profilaktyki w sprzęt rekreacyjno-turystyczny w celu poprawy i pogłębienia integracji społecznej”

**2. Zespół 1 „ Środki pieniężne i rachunki bankowe”**

**1)Konto 130 „ Rachunek bieżący jednostki budżetowej”**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym

**130-konto syntetyczne (wpływy i wydatki)**

130-92195- - rachunek bankowy Urzędu Gminy

130-92195-01G Wydatki ewidencjonowane :

w dziale 921- „KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO,  
rozdziale 92195-„ Pozostała działalność”

130-92109-01G- wyodrębnione księgi w rachunku Urzędu Gminy w Dolicach dla zadania -  
„Wyposażenie Gminnego Centrum Integracji Społecznej i Profilaktyki w sprzęt rekreacyjno-  
turystyczny w celu poprawy i pogłębienia integracji społecznej”

**Urząd Gminy w Dolicach – 130-92109-01G-XXX0 –nakłady UG w tym podatek VAT**

**130-92109-01G-XXX7-nakłady refundowane ze środków Europejskiego  
Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich**

*Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:*

-zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej.  
Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie poleceń księgowania przygotowanych w oparciu o wyciągi bankowe, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza , że do błędnych zapisów , zwrotów nadpłat, korekt, wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny(czerwony) po obu stronach konta.

*Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223.*

130-konto syntetyczne

130-Z3-Urząd Gminy - dochody otrzymane

**3.Zespół 2 „Rozrachunki i roszczenia”**

**1)Konto 201-„Rozrachunki z kontrahentami”**

**201-01G-.....(nazwa kontrahenta)**

**Konto 201** obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Na stronie **Wn** konta 201 ujmuje się zapłatę zobowiązań jednostki budżetowej wobec dostawców i wykonawców, zmniejszenia zobowiązań jednostki budżetowej wynikające z otrzymanych korekt rachunków, faktur. Odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań jednostki budżetowej.

Na stronie **Ma** konta 201 ujmuje się przypisanie zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu zakupu produktów, towarów, usług i robót budowlanych zrealizowanych przez dostawców (na podstawie wystawionych faktur lub rachunków)

Ewidencja analityczna do konta 201 prowadzona jest w podziale na poszczególnych kontrahentów celem umożliwienia ustalenia stanu należności i zobowiązań.

Konto **201** może mieć dwa salda oznaczające stan:

-**Wn** – należności i roszczeń,

-**Ma**- zobowiązań.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3.

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Dolice.

WÓJT GMINY  
  
Grzegorz Brochocki

Instalacja: Urząd Gminy DOLICE - Księg. Budżetowa opr. ZSI SIGID wer. KB 2.45g

Kod	Nazwa Dziennika
01	WYPOSAŻENIE W SPRZĘT GCIS I P
F	FAKTURA
G	ROLNY OSÓB PRAWNYCH
J	NIERUCHOWMOŚĆ OSÓB PRAWNYCH
N	NOTA KSIĘGOWA
P	POLECENIE KSIĘGOWANIA
Q	KOREKTA BILANSU OTWARCIA
R	ROLNY OSÓB FIZYCZNYCH
S	SUBKONTO
W	WYCIĄG BANKOWY
Z	REALIZACJA UMÓW

Koniec wydruku z dnia 2014.02.14, wydrukowano stron 1