

Zarządzenie Nr 193/A/14

Wójta Gminy Dolice

z dnia 16 kwietnia 2014 roku

w sprawie polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Dolicach dla zadania „Kajakami po wodach Gminy Dolice-zakup sprzętu do uprawiania turystyki, wykonanie tablic i folderów oraz organizacja imprezy rekreacyjno-wypoczynkowej”

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 „Kajakami po wodach Gminy Dolice-zakup sprzętu do uprawiania turystyki, wykonanie tablic i folderów oraz organizacja imprezy rekreacyjno-wypoczynkowej”

” wprowadza się wyróżnik „B1” do zapisów w dziennikach kont określających w/w zadanie.

Ewidencja zdarzeń gospodarczych zadania- „Kajakami po wodach Gminy Dolice-zakup sprzętu do uprawiania turystyki, wykonanie tablic i folderów oraz organizacja imprezy rekreacyjno-wypoczynkowej”

Prowadzone jest przez dziennik o oznaczeniu :

B1

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 630- „TURYSTYKA,

080-B1-63095-„Pozostała działalność” ,

080-B1-63095-6060 –wydatki ewidencyjne zadania „Kajakami po wodach Gminy Dolice-zakup sprzętu do uprawiania turystyki, wykonanie tablic i folderów oraz organizacja imprezy rekreacyjno-wypoczynkowej”

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-B1-63095 - rachunek bankowy Urzędu Gminy

130-B1-63095-XXXXX Wydatki ewidencjonowane :
w dziale 630- „TURYSTYKA,
rozdziale 63095-„ Pozostała działalność”

130-B1-63095- wyodrębnione księgi w rachunku Urzędu Gminy w Dolicach dla zadania - „
Kajakami po wodach Gminy Dolice-zakup sprzętu do uprawiania turystyki, wykonanie tablic i
folderów oraz organizacja imprezy rekreacyjno-wypoczynkowej”

Urząd Gminy w Dolicach – 130-B1-63095-XXX0 –nakłady UG

**130-B1-63095-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.

3.Zespół 2 „Rozrachunki i roszczenia”

1)Konto 201-„Rozrachunki z kontrahentami”

201-B1-.....(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.

Konto 225—ROZRACHUNKI Z BUDŻETEM”

Konto 225-B1-Służy do ewidencjonowania rozrachunków publicznoprawnych z tytułu podatków:

-do opłacania podatku VAT,

-rozliczania jako płatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń w tym umów zlecenie.

Dla zadania **Kajakami po wodach Gminy Dolice-zakup sprzętu do uprawiania turystyki, wykonanie tablic i folderów oraz organizacja imprezy rekreacyjno-wypoczynkowej”**

Konto 229-POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 229-B1-służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych tj.;z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych

Konto-231-ROZRACHUNKI Z TYTUU WYNAGRODZEŃ

Konto 231-B1-służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń.

Dla zadania **Kajakami po wodach Gminy Dolice-zakup sprzętu do uprawiania turystyki, wykonanie tablic i folderów oraz organizacja imprezy rekreacyjno-wypoczynkowej”**

4.Zespół 4 „KOSZTY RODZAJOWE”

Konto zespołu „4” –ewidencja księgowa kosztów rodzajowych w jednostce jest prowadzona na następujących kontach zespołu 4:

-401-„Zużycie materiałów i energii”,

402-„Usługi obce”,

403-„Podatki i opłaty”,

404-„Wynagrodzenia”,

405-„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,

409-„Pozostałe koszty rodzajowe”

Ewidencja zdarzeń gospodarczych zadania – „Kajakami po wodach Gminy Dolice-zakup sprzętu do uprawiania turystyki, wykonanie tablic i folderów oraz organizacja imprezy rekreacyjno-wypoczynkowej”_ prowadzona jest:

Konto 4XX-B1-63095-XXX0- koszt poniesiony przez Gminę Dolice,

Konto 4XX-B1-63095-XXX7-koszt poniesiony przez Gminę podlegający refundacji w ramach umowy z Urzędem Marszałkowskim

--401-B1-63095-XXXX-koszt zakupów materiału i wyposażenia,

-402-B1-63095-XXXX-koszt zakupu usług tj.: usługa przewozu kajaków, usługa organizacji imprezy turystycznej, lub inne świadczone usługi.

-403-B1-63095-XXXX-koszt zapłaconych podatków i opłat,

404-B1-63095-XXXX-koszt wypłaconego wynagrodzenia : na umowę zlecenie, umowę wynagrodzenia,

-405-B1-63095-XXXX-koszt zapłaconych przez płatnika składek ZUS,

-409-B1-63095-XXXX- koszty poniesionych innych wydatków niesklasyfikowanych w kontach:401,402,403,404,405.

KONTA POZABILANOWE

950-Niefinansowy wkład własny

Konto 950 służy do ewidencji pozabilansowej niefinansowego wkładu własnego, przy realizacji projektów współfinansowanych z innych źródeł, w których wymagane jest zaewidencjonowanie tej operacji. Operacje ewidencjonowane na koncie 950 nie są objęte planem finansowym wydatków.

Niefinansowy wkład własny ewidencjonuje się na stronie Wn konta 950

Analityka konta 950 powinna zapewnić identyfikację projektów, które wymagają ww. ewidencji.

Po stronie Wn ewidencjonowana jest łączna wartość operacji dokumentowanych niefinansowy wkład własny związany z realizacją określonego projektu z chwilą jego zakończenia, po uzyskaniu o tym informacji od stanowiska odpowiedzialnego za jego realizację.

Konto 950-B1-63095-x- wkład niepieniężny wniesiony przez Gminę Dolice dla zadania Kajakami po wodach Gminy Dolice-zakup sprzętu do uprawiania turystyki, wykonanie tablic i folderów oraz organizacja imprezy rekreacyjno-wypoczynkowej”

Do konta 950-B1-prowadzona jest analityka umożliwiająca wyodrębnienie czynności wykonywanych w ramach kart pracy.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3.

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Dolice.

WÓJT GMINY

Grzegorz Brochocki