

Zarządzenie Nr 0050.48.2018

WÓJTA GMINY UNISŁAW

z dnia 3 września 2018 r.

Do przyjętych przez jednostkę Zarządzeniem nr 0050.28.2016 z dnia 09 czerwca 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dodaje się Zasady ewidencji wydatków realizowanych w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej, budżetu państwa oraz z budżetu samorządu terytorialnego.

§ 1

Wprowadzić zmiany do Załącznika nr 3 do dokumentacji Polityka Rachunkowości polegające na wprowadzeniu do ewidencji odrębnych kont:

- analitycznych,

- syntetycznych,

- odrębną ewidencję księgową w zakresie wydatków kwalifikowanych dotyczących realizacji operacji „Montaż instalacji solarnych oraz instalacji fotowoltaicznych na terenie Gminy Unisław” zgodnie z umowa nr WP-II-B.433.3.5.2018 z dnia 18 kwietnia 2018 r, stanowiącą Załącznik nr 1.

§ 2

Prowadzić ewidencję księgową w systemie informatycznym programu SIGID. System ten został szczegółowo opisany w Załączniku nr 4 dokumentu Polityka Rachunkowości.

§ 3

Prowadzić ewidencję finansowo – księgową w zakresie wydatków kwalifikowanych dla operacji „Montaż instalacji solarnych oraz instalacji fotowoltaicznych na terenie Gminy Unisław” w następujący sposób:

1. Wpisanie zewnętrznego dokumentu Faktury VAT lub innego dokumentu.
2. Wpisanie wewnętrznego numeru dokumentu księgowego chronologicznie tj. według kolejności zapisu.
3. Wpisanie daty wystawienia dokumentu księgowego.
4. Określenie zakupionego towaru/usługi z podaniem wydatku kwalifikowanego.
5. Podanie kwoty wydatków kwalifikowanych.

§ 4

Przygotować „Wniosek beneficjenta o płatność” w terminie określonym w umowie ramowej.

§ 5

Za datę poniesienia wydatków przyjmuje się:

- dokonanie przelewem – datę obciążenia rachunku bankowego podmiotu ponoszącego wydatek,

- dokonanych gotówką – datę faktycznego dokonania płatności.

W przypadku amortyzacji – datę dokonania odpisu amortyzacyjnego.

W przypadku wkłady niepieniężnego – datę faktycznego wniesienia wkładu.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WÓJT GMINY
Jakub Danielewicz

ZATWIERDZAM
WÓJT GMINY
Jakub Daniłowicz

Zakładowy Plan Kont

dla projektu współfinansowanego z „EFRROW” na zadanie „Montaż instalacji solarnych oraz instalacji fotowoltaicznych na terenie Gminy Unisław”

Konta bilansowe

Zespól 0- Majątek trwały

080-90095-6050-01 „Instalacje fotowoltaiczne” środki trwałe w budowie

Zespól 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe

130-75023-6058-02 Montaż instalacji fotowoltaicznych Rachunek bieżący jednostki

130-75023-6059-02 Montaż instalacji fotowoltaicznych Rachunek bieżący jednostki

130-90095-6058-01 Montaż instalacji fotowoltaicznych Rachunek bieżący jednostki

130-90095-6059-01 Montaż instalacji fotowoltaicznych Rachunek bieżący jednostki

Zespól 2- Rozrachunki i roszczenia

201-0-413-75023-6050 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201-0-502-75023-6050 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201-0-007-90095-6058 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201-0-007-90095-6059 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201-0-069-90095-6058 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201-0-069-90095-6059 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201-0-160-90095-605 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201-0-502-90095-605 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201-0-626-90095-6059 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201-1256-90095-6058 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201-1256-90095-6059 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201-1380-90095-6058 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201-1380-90095-6059 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201-1587-90095-6058 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201-1587-90095-6059 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201-1766-90095-6059 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konta pozabilansowe

998-90095-6058-00 Zaangażowanie środków funduszy pomocowych z „EFRROW”

998-90095-6059-00 Zaangażowanie środków funduszy pomocowych z „EFRROW”

ANALITYKA KONT

Konta bilansowe

Zespół 0 -Majątek trwały

080 – ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)

Konto 080 służy do ewidencji środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

011 – ŚRODKI TRWAŁE

Konto służy ewidencji do stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017.

Zespół 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 – RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI

służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Zespół - 2 - Rozrachunki i roszczenia

201 – ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI

Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu

dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

225 – ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym.

229 –POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZOPRAWNE

Konto służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności w tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Struktura konta – 229:

229- 1 – składki na ubezpieczenie społeczne pracowników,

229- 2 - składki na ubezpieczenie zdrowotne pracowników,

229- 3 – składki na fundusz pracy,

231 – ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłaty świadczeń pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy o dzieło, umowy zlecenia, umowy agencyjno – prowizyjnej.

Konta pozabilansowe

998- ZAANGAŻOWANIE ŚRODKÓW FUNDUSZY z „EFRROW”

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.