

w sprawie wprowadzenia zmian w Zarządzeniu Nr 86/2010 Wójta Gminy w Brodach z dnia 15 września 2010r. w sprawie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Brodach w ul. Szkolnej, Piaskowej i Akacjowej” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013.

Na podstawie art. 203, art. 204, art. 206 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U z 2010r. Nr 128, poz. 861) **Wójt Gminy w Brodach zarządza, co następuje:**

§ 1

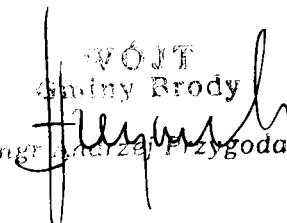
W Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 86/2010 Wójta Gminy w Brodach z dnia 15 września 2010r. w sprawie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Brodach w ul. Szkolnej, Piaskowej i Akacjowej” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013, zmienia się treść punktu „3. Wykaz kont księgowych dla ewidencji projektu” który otrzymuje nowe brzmienie zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Brody oraz Kierownikowi Referatu Inwestycyjnego.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2011r.

WÓJTA
Gminy Brody

mgr Andrzej Przygoda

Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr 17 /2011
Wójta Gminy w Brodach
z dnia 01 marca 2011 roku

3. Wykaz kont księgowych dla ewidencji projektu.

Ewidencja księgowa dla projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Brodach w ul. Szkolnej, Piaskowej i Akacyjnej” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 prowadzona jest w programie FK na zasadach określonych Zarządzeniem Nr 10/2011r. Wójta Gminy w Brodach z dnia 01 lutego 2011r.

Wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Brodach w ul. Szkolnej, Piaskowej i Akacyjnej” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 prowadzi się ręcznie stosując zasady określone w Zarządzeniach: Nr 86/2010 z dnia 15 września 2010r i Nr 17/2011 z dnia 01 marca 2011r..

BUDŻET GMINY BRODY

Symbol Konta		Nazwa konta	Opis funkcjonowania kont i zdarzeń
Syntetyczny	analityczny		
133	133 693 80000 0000 00 133 000 00000 0000 00	Rachunek budżetu	W-n – wpływ środków , Ma – wypłaty środków.
223	223 000 00000 0000 00	Rozliczenie wydatków budżetowych	W-n – p-w środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków w ramach projektu (Ma 130), Ma - przeksięgowania w okresach miesięcznych, na podstawie sprawozdania budżetowego RB-28 S zrealizowanych wydatków w ramach programu, w korespondencji z kontem 902.
901	901 010 01010 6207 00 901 758 75814 0920 00	Dochody budżetu	W-n - przeniesienie w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 961, Ma – ujmuje się osiągnięte dochody z tytułu realizacji projektu.
902	902 010 01010 6050 00 902 010 01010 6057 00 902 010 01010 6059 00	Wydatki budżetu	Wn- ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostki z realizacji wydatków w ramach projektu, w korespondencji z kontem 223, Ma - przeniesienie w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 961,

960	960 000 00000 0000 00	Skumulowane wyniki budżetu	W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienia salda konta 961. Konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.
961	961 000 00000 0000 00	Wynik wykonania budżetu	Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się saldo konta 902, a na stronie Ma – saldo konta 901.
Konta pozabilansowe			
991	991 010 01010 6207 00 991 758 75814 0920 00	Planowane dochody budżetu	Wn- ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów, Ma – ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody
992	992 010 01010 6057 00 992 010 01010 6059 00 992 010 01010 6050 00	Planowane wydatki budżetu	W-n – ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki, Ma – ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu

JEDNOSTKA BUDŻETOWA – URZĄD GMINY W BRODACH

Symbol Konta		Nazwa konta	Opis funkcjonowania kont i zdarzeń
Syntetyczny	analityczny		
011	011 000 00000 0000 02	Środki trwałe	Wn- przyjęte środki trwałe z inwestycji korespondencji z kontem 080, Ma – likwidacja, sprzedaż.
071	071 000 00000 0000 02	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Na stronie Wn zmniejszenia umorzenia, na stronie Ma zwiększenia umorzenia w korespondencji z kontem 401
080	080 010 01010 6050 18	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	W-n – ujmuje się poniesione koszty w korespondencji z kontami 201,130, 137, Ma – ujmuje się wartość uzyskanych efektów w korespondencji z kontem 011.
101	101 000 00000 0000 01	Kasa	W-n przyjęcie gotówki do kasy (Ma 140), Ma – wypłata gotówki z kasy (Wn- 201).
130	130 010 01010 6059 00 130 010 01010 6057 00 130 010 01010 6050 00	Rachunek bieżący jednostki	WYDATKI- Wn- przeksięgowanie pod datą 31 grudnia sumy zrealizowanych wydatków na konto 800, Ma – zrealizowane wydatki w korespondencji z kontami 201, 080. Równoległy zapis

	(wydatki) 130 010 01010 6207 02 130 758 75814 0920 02 130 758 75814 0690 02 (dochody)		Wn 810 , Ma 800. DOCHODY – W-n wpływ środków pomocowych (Ma 221), Ma-przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na Wn 800.
141	141 101 00000 0000 01	Środki pieniężne w drodze	W-n – podjęcie gotówki z banku od kasy, na stronie Ma – przyjęcie gotówki do kasy.
201	201 000 01010 6057 00 201 000 01010 6059 00 201 000 01010 6050 00	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. Korespondencja z kontami 130, , 080.
221	221 010 01010 6207 00 221 758 75814 0920 00	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Wn- przypis należnych dochodów (Ma 720), Ma – wpływ środków (Wn- 130)
225	225 000 01010 6057 00 225 000 01010 6059 00 225 000 01010 6050 00	Rozrachunki z budżetami	Wn – ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów
240	240 758 75814 0690 00	Pozostałe rozrachunki	W-n i Ma – prowizja od prowadzenia rachunku
400	400 000 00000 0000 02	Amortyzacja	Na stronie Wn księguje się odpisy amortyzacji (Ma 071), na stronie ma przeksięgowanie kosztów na konto 860.
720	720 010 01010 6207 00 720 758 75814 0920 00	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	W-n - przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na konto 860, Wn – przypis należnych dochodów, w korespondencji z kontem 221
800	800 010 01010 6057 18 800 010 01010 6059 18 800 010 01010 6050 18	Fundusz jednostki	Wn – przeksięgowanie straty bilansowej z konta 860, przeksięgowanie konta 810, przeksięgowanie zrealizowanych dochodów. Ma – przeksięgowanie zrealizowanych wydatków z konta 130.
810	810 010 01010 6057 18 810 010 01010 6059 18 810 010 01010 6050 18	Dotacje budżetowe, płatność z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Wn- równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji (ma 800), Ma - przeksięgowanie pod datą 31 grudnia salda na konto 800
860	860 000 00000 0000 00	Wynik finansowy	W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie Wn konta 860 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma – zyski nadzwyczajne.

Konta pozabilansowe			
960	960 000 00000 0000 10 960 000 00000 0000 11	Zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej	Wn- dokonuje się księgowania następnego dnia po dacie kończącej okres związany umową gwarancji, Ma – ujmuje się wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umów, usunięcia wad i usterek w formie gwarancji ubezpieczeniowej.
975	975 005 01010 4600 00	Wydatki strukturalne	Wn pod datą 31 grudnia dokonuje się przeksięgowania rocznej kwoty wydatków poniesionych na cele strukturalne, Ma – poniesione wydatki na cele strukturalne
980	980 010 01010 6057 00 980 010 01010 6059 00 980 010 01010 6050 000	Plan finansowy wydatków budżetowych	W-n – ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty, Ma – ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
998	998 010 01010 6057 00 998 010 01010 6059 00	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Wn- przeksięgowanie zaangażowanych wydatków roku bieżącego, Ma- zaangażowanie wydatków wynikających z zawartych umów, decyzji i innych postanowień.
999	999 010 01010 6057 00 999 010 01010 6059 00	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	W-n- ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego. Na stronie Ma ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

WÓJCI
Gminy
mgr Andrzej