

Zarządzenie Nr RAG.0050.124.2012
Burmistrza Łomianek
z dnia 05 grudnia 2012 r.

w sprawie zmiany zarządzenia Nr RAG.0050.77.2012 Burmistrza Łomianek z dnia 10 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie art. 30 ust.1, art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.) w związku z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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. Nr 128, poz. 861, z późn. zm.),

zarządza się, co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu Nr RAG. 0050.77.2012 Burmistrza Łomianek z dnia 10 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w załączniku nr 3 zarządzenia dokonuje się następujących zmian:

1) wykaz kont analitycznych dla projektu RPMA.06.01.00-14-118/08-04 „Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach” otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

W pozostałym zakresie zarządzenie Nr RAG.0050.77.2012 Burmistrza Łomianek z dnia 10 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, pozostaje bez zmian.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2012 r.


BURMISTRZ
Tomasz Dąbrowski

Załącznik nr 1

Do zarządzenia Nr RAG.0050.124.2012

Burmistrza Łomianek

z dnia 05 grudnia 2012 r.

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DO PROJEKTU RPMA.06.01.00-14-118/08-04 „ROZBUDOWA, PRZEBUDOWA I MODERNIZACJA BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ I DOMU KULTURY W ŁOMIANKACH”

Konta bilansowe

- 011-1-X Środki trwałe Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach (x oznacza grupę środka trwałego)
- 013-1 Pozostałe środki trwałe Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach
- 020-1 Wartości niematerialne i prawne Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach
- 071-1-x Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach (Xgrupa środka trwałego)
- 072-1 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach
- 080-2008-27 Środki trwałe w budowie (inwestycje) Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach
- 130-1-1-2008-27 Rachunek bieżący wydatki - środki w formie zaliczki Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach
- 130-1-2-1 Rachunek bieżący – odsetki i refundacja
- 130-1-2-2008-27 Rachunek bieżący wydatki – środki własne gminy Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach
- 202-4-1/x Rozrachunki z dostawcami Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach
- 223-1 Rozliczenie wydatków budżetowych - środki europejskie w formie zaliczki Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach
- 223-2 Rozliczenie wydatków budżetowych - środki własne gminy Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach
- 240-1 Pozostałe rozrachunki refundacja wydatków Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach
- 240-2 Pozostałe rozrachunki odsetki Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach
- 400 Amortyzacja Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach
- 800-1 Fundusz jednostki w środkach trwałych Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach
- 800-2 Fundusz jednostki w środkach obrotowych Rozbudowa przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach
- 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki na inwestycje Rozbudowa przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach
- 860 Wynik finansowy Rozbudowa przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach

Konta pozabilansowe

975 Wydatki strukturalne

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

Operacje księgowe na wyodrębnionym rachunku projektu „Rozbudowa przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach” ewidencjonuje jednostka Urząd. Dokumentacja księgowa związana z realizacją Projektu będzie przechowywana w Referacie Rozliczeń Finansowych budżetu a następnie archiwizowana do dnia 31 grudnia 2020 roku w siedzibie Urzędu Miejskiego. Podstawą przyjęcia do archiwum jest protokół zdawczo – odbiorczy akt podpisany przez pracownika przekazującego i przyjmującego zawierający właściwą kategorię archiwalną.

Odsetki od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu naliczonych przez bank stanowią zgodnie z umową dochody budżetu Gminy .

Dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki w ramach projektu znajdują się pod wyciągiem bankowym w momencie ich zapłaty (przelewy). Dochody i wydatki związane z projektem podlegają wyodrębnieniu przez zastosowanie odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf i odpowiednia czwarta cyfra paragrafu, która wskazuje źródło finansowania projektu tj:

- 7 - środki z budżetu Unii Europejskiej,
- 9 - środki krajowe finansujące projekt, tj. środki własne gminy.
- dodatkowym wyznacznikiem dla wydatków niekwalifikowanych jest pozycja po paragrafie (1).

Dla projektu otwarte są dwa rachunki bankowe:

1. dla środków europejskich otrzymanych w formie zaliczki,
2. dla środków własnych Gminy oraz środków otrzymanych w formie refundacji.

Wykaz typowych zapisów na kontach projektu:

L.p	Treść operacji	Konto Wn	Konto Ma
1.	Wpływ faktury	080-2008-27 klasyfikacja budżetowa	202-4-1/nr kontrahenta
2.	Wpływ środków z MJWPU - zaliczka	130-1-1-2008-27	223-1
3.	Wpływ środków własnych Gminy	130-1-2-2008-27	223-2
4.	Wpływ środków z MJWPU w formie refundacji	130-1-2-1	240-1
5.	Kapitalizacja odsetek	130-1-2-1	240-2
6.	Przekazanie do budżetu środków otrzymanych w formie refundacji	240-1	130-1-2-1
7.	Przekazanie odsetek na dochody Urzędu	240-2	130-1-2-1
8.	Zapłata za fakturę	202-4-1/nr kontrahenta	130-1-1-2008-27 dot.śr.europejskich (§6057), 130-1-2-2008-27 dot.śr.własnych Gminy (wydatki kwalifikowane

			(§6059) i wydatki niekwalifikowane §6059 (1))
9.	Równoległy zapis do zapłaty faktury (tworzący fundusz w środkach trwałych)	810	800-1
10.	Przyjęcie zakończonej inwestycji na środki trwałe	011-1-x	080-2008-27
11.	Amortyzacja	400	071-1-x
12.	Przyjęcie pierwszego wyposażenia na pozostałe środki trwałe	013-1	080-2008-27
13.	Umorzenie	800-1	072-1
14.	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania RB 28S	223-1 223-2	800-2 800-2
15.	Przebieganie w końcu roku salda konta 810 równowartość wydatków na finansowanie inwestycji na konto 800	800-2	810
16.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego salda konta 400 „Amortyzacja” na konto 860 „Wynik finansowy”	860	400
17.	Przeniesienie w roku następnym salda konta 860 na konto 800	800-2	860

SKARBNIK


mgr Ewa Rusak

BURMISTRZ


Tomasz Dąbrowski

KIEROWNIK

Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu


mgr Hanna Dąbrowska