

ZARZĄDZENIE Nr 0050.84.2023

Wójta Gminy Starożreby

z dnia 26 lipca 2023 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości budżetu Gminy Starożreby oraz Urzędu Gminy w Starożrebach.

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 342). **zarządzam, co następuje:**

§ 1. W Zarządzeniu Nr 0050.155.2020 Wójta Gminy Starożreby z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości budżetu Gminy Starożreby oraz Urzędu Gminy w Starożrebach wprowadza się następujące zmiany: Do załącznika Nr 4, dodaje się: Zasady rachunkowości dla zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa drogi gminnej w miejscowości Żochowo Stare na terenie Gminy Starożreby” współfinansowanego w ramach przyznanej pomocy z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. (Umowa o przyznaniu pomocy Nr 00306-65151-UM0700992/22 zawarta w dn. 18.11.2022 r.)

Typ operacji „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”

Poddziałanie „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii”.

W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa drogi gminnej w miejscowości Żochowo Stare na terenie Gminy Starożreby” otwarto rachunek bankowy o nr 91 9008 0005 0000 3593 2000 0440. Ewidencja księgowa prowadzona jest w następujący sposób:

I W ORGANIE:

1. Przekazanie środków na wydatki budżetowe:

Wn 223/2/11 – Rozliczenie wydatków budżetowych (środki własne dot. zadania inwestycyjnego pn. „Budowa drogi gminnej w miejscowości Żochowo Stare na terenie Gminy Starożreby”)

Ma 133/1 – Rachunek budżetu

Wn 223/2/12 – Rozliczenie wydatków budżetowych (środki PROW dot. zadania inwestycyjnego pn. „Budowa drogi gminnej w miejscowości Żochowo Stare na terenie Gminy Starożreby”)

Ma 133/1 – Rachunek budżetu

2. Zaksięgowanie sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych dotyczących danej inwestycji:

Wn 902-5 – Wydatki budżetu (środki własne dot. zadania inwestycyjnego pn. „Budowa drogi gminnej w miejscowości Żochowo Stare na terenie Gminy Staroźreby”

Ma 223/2/11 – Rozliczenie wydatków budżetowych (środki własne dot. zadania inwestycyjnego pn. „Budowa drogi gminnej w miejscowości Żochowo Stare na terenie Gminy Staroźreby”)

Wn 902-6 – Wydatki budżetu (środki PROW dot. zadania inwestycyjnego pn. „Budowa drogi gminnej w miejscowości Żochowo Stare na terenie Gminy Staroźreby”

Ma 223/2/12 – Rozliczenie wydatków budżetowych (środki PROW dot. zadania inwestycyjnego pn. „Budowa drogi gminnej w miejscowości Żochowo Stare na terenie Gminy Staroźreby”)

3. Przeksięgowanie w ramach zamknięcia księgi rachunkowej wykonanych wydatków budżetowych:

Wn 961 – Wynik wykonania budżetu

Ma 902-5 – Wydatki budżetu (środki własne dot. zadania inwestycyjnego pn. „Budowa drogi gminnej w miejscowości Żochowo Stare na terenie Gminy Staroźreby”

Wn 961 – Wynik wykonania budżetu

Ma 902-6 – Wydatki budżetu (środki PROW dot. zadania inwestycyjnego pn. „Budowa drogi gminnej w miejscowości Żochowo Stare na terenie Gminy Staroźreby”

II W JEDNOSTCE (URZĘDZIE GMINY W STAROŹREBACH)

1. Wpływ środków na wydatki budżetowe:

Wn konto 130/26 – Rachunek bieżący jednostki (dot. zadania inwestycyjnego pn. Budowa drogi gminnej w miejscowości Żochowo Stare na terenie Gminy Staroźreby”)

Ma konto 223/28 - Rozliczenie wydatków budżetowych (środki PROW)

2. Wpływ środków na wydatki budżetowe:

Wn konto 130/26 – Rachunek bieżący jednostki (dot. zadania inwestycyjnego pn. Budowa drogi gminnej w miejscowości Żochowo Stare na terenie Gminy Staroźreby”

Ma konto 223/29 - Rozliczenie wydatków budżetowych (środki własne)

3. Faktura dotycząca kosztów inwestycji :

Wn konto 080/71 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Ma konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami;

4. Zaangażowanie wydatków budżetowych dot. inwestycji:

Wn konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego (dot. zadania inwestycyjnego pn. Budowa drogi gminnej w miejscowości Żochowo Stare na terenie Gminy Staroźreby”

Ma konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego (dot. zadania inwestycyjnego pn. Budowa drogi gminnej w miejscowości Żochowo Stare na terenie Gminy Staroźreby”

5. Zapłata za faktury dotyczące inwestycji:

Wn konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Ma konto 130/26 - Rachunek bieżący jednostki (dot. zadania inwestycyjnego pn. Budowa drogi gminnej w miejscowości Żochowo Stare na terenie Gminy Staroźreby")

6. Przyjęcie środka trwałego do użytkowania:

Wn konto 011/8 - Środki trwałe

Ma konto 080/71 - Środki trwałe w budowie (inwestycje) – Budowa drogi gminnej w miejscowości Żochowo Stare na terenie Gminy Staroźreby

7. Przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdań:

Wn konto 223/28 - Rozliczenie wydatków budżetowych (środki PROW)

Ma konto 800 - Fundusz jednostki ;

8. Przeksięgowanie pod datą zapłaty równowartości wydatków na inwestycje:

Wn konto 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Ma konto 800 - Fundusz jednostki;

9. Przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdań:

Wn konto 223/29 - Rozliczenie wydatków budżetowych (środki własne)

Ma konto 800 - Fundusz jednostki ;

10. Przeksięgowanie pod datą zapłaty równowartości wydatków na inwestycje:

Wn konto 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Ma konto 800 - Fundusz jednostki;

11. Przeksięgowanie równowartości wydatków na inwestycje w końcu roku obrotowego:

Wn konto 800 - Fundusz jednostki

Ma konto 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych są identyczne jak dla ksiąg całości jednostki i organu.

Koszty, rozrachunki, wydatki wyodrębniamy w momencie powstania zdarzenia, zgodnie z klasyfikacją budżetową.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą od dnia 1 stycznia 2023r.

Wójt Gminy
mgr Kamil Groszewski