

## Zarządzenie Nr 69/2017

### Wójta Gminy Jemielno

z dnia 1 września 2017 roku

**w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla projektu pn. „Irządze – przebudowa drogi gminnej o nr 100826D” realizowanego ze środków unijnych w: miejscowości Irządze woj. dolnośląskie, pow. górowski, gm. Jemielno, 56-209 Jemielno,**

*Na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016, poz. 1870 z późniejszymi zmianami ),*

*- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U z 2016 r. poz. 1047),*

*- rozporządzenia 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. z 2013 r., poz. 289 z póź.zm),*

#### § 1

Wprowadza się, jako obowiązujący zakładowy plan kont dla budżetu gminy /organu/ i Urzędu Gminy w Jemielnie dla projektu „Irządze – przebudowa drogi gminnej o nr 100826D” realizowanego ze środków unijnych w miejscowości Irządze zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia.

#### § 2

Zobowiązuje wszystkich pracowników zaangażowanych przy realizacji Projektu do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

#### § 3

Kontrolę nad wykonaniem zarządzeniem powierzam Skarbnikowi Gminy.

#### § 4

Zarządzenia wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia podpisania umowy.

## Załącznik Nr 1 do

Zarządzenia Nr 69/2017 Wójta Gminy Jemielno

z dnia 1 września 2017 roku

**Zakładowy plan kont dla projektu „Irządze – przebudowa drogi gminnej o nr 100826D „  
realizowanego w: miejscowości Irządze, woj. dolnośląskie, pow. górowski, gm.  
Jemielno, 56-209 Jemielno**

1. Do prowadzenia ewidencji wyżej wymienionego zadania w Organie Gminy korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

133 – Rachunek budżetu

140 – Środki pieniężne w drodze

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

224 – Rozrachunki budżetu

901 – Dochody budżetu

961 – Wynik wykonania budżetu

Ewidencja księgowa:

Ogólną zasadą płatności dla działań finansowych ze środków Unii Europejskiej jest przekazanie Beneficjentowi środków finansowych zgodnie z umową o dofinansowanie projektu. Zgodnie z art. 106 ust. 2 ustawy o finansach publicznych środki te podlegają szczególnym zadaniom rozliczenia. Zgodnie ze stanowiskiem Departamentu rachunkowości Ministra Finansów należy przyjąć rozwiązanie ewidencyjne, które polega na ujęciu otrzymanych środków w budżecie jednostki samorządu terytorialnego na koncie 133 - „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 901 - „dochody budżetu” zgodnie z klasyfikacją budżetową realizowanego zadania.

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Wpływ dotacji na rachunek bankowy	133	901 (klasyfikacja budżetowa)
2.	Przekazanie środków własnych z rachunku budżetu na rachunek bankowy Urzędu (przed uzyskaniem środków)	223	133
3.	Miesięczne sprawozdanie jednostki budżetowej z wykonania wydatków budżetowych związanych z realizacją zadania – R-28S	902	223
4.	Przebieganie rocznych wydatków i dochodów:		
	a) wydatki zrealizowane ze środków pomocowych i środków własnych,	961	902
	b) dochody pochodzące z funduszy,	901	961
	c) dochody zrealizowane ze środków własnych,	901	961

d) przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	901	960
--	-----	-----

2. Do prowadzenia wyżej wymienionego zadania realizowanego w Urzędzie Gminy – w jednostce budżetowej – korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

011 – Środki trwałe

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130 – Rachunek bieżący jednostki – Wydatki

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

800 – Fundusz jednostki

810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

980 – Plan finansowy wydatków publicznych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Ewidencja księgowa	Treść	WN	MA
1.	Faktura wykonawcy	080	201
2.	Wydatki objęte planem finansowym UG zrealizowane z rachunku bankowego w postaci: przelewu z tytułu spłaty zobowiązań	201	130
3.	Przeksięgowanie na koniec miesiąca zrealizowanych wydatków na realizację Projektu objętych planem finansowym, oraz rozliczenie wydatków budżetowych.	223	800
4.	Rozliczenie inwestycji na podstawie dowodu OT	011	080