



Projekt "Modernizacja i adaptacja oraz wyposażenie budynków szkolnych w Gminie Lubasz"

ZARZĄDZENIE Nr 25 /2018

WÓJTA GMINY LUBASZ

z dnia 16 kwietnia 2018r.

**w sprawie zmiany zarządzenia nr 60/2017
z dnia 14 czerwca 2017r. dotyczącego ustalenia przepisów
wewnętrznych dotyczących realizacji przez Gminę Lubasz
projektu „Modernizacja i adaptacja oraz wyposażenie
budynków szkolnych w Gminie Lubasz”.**

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r.
o rachunkowości (Dz.U.z 2018r.,poz.395 ze zm.) i Rozporządzenia Ministra
Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz
planów kont dla budżetów 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 2017r., poz.1911)

W ó j t G m i n y L u b a s z

zarządza, co następuje:

§ 1. W załączniku do zarządzenia nr 60/2017 z dnia 14 czerwca 2017 r.
stanowiącym przepisy wewnętrzne dotyczące realizacji przez Gminę Lubasz
Projektu „ Modernizacja i adaptacja oraz wyposażenie budynków szkolnych
w Gminie Lubasz”, wprowadza się następujące zmiany:

W punkcie 4. ZAKŁADOWY PLAN KONT

J E D N O S T K A (URZĄD Gminy):

Konta bilansowe

Konto 011 – Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Na stronie W-n konta 011 ujmuje się przychody nowych środków trwałych pochodzących z inwestycji realizowanej przy współfinansowaniu środków EFRR, w korespondencji z kontem 080/801/80101/6057/60 i 080/801/80101/6059/60.

*Ewidencja szczegółowa projektu-środka trwałego prowadzona na koncie: **011/001/00107/80101/60**, które tym zarządzeniem zmienia się na **011/001/00107/0801/60** oraz w programie komputerowym STW*

Ponadto dodaje się konta:

011/004/00487/0801/60,
011/006/00622/0801/60,
011/006/00629/0801/60,
011/008/00809/0801/60 .

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Na stronie M-a konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie W-n zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych.

Ewidencja prowadzona na koncie:

071/001/00107/80101/60, które tym zarządzeniem zmienia się na **071/001/00107/0801/60**.

Ponadto dodaje się konta:

071/004/00487/0801/60,
071/006/00622/0801/60,
071/006/00629/0801/60,
071/008/00809/0801/60.

Konto 400- Amortyzacja

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane według stawek amortyzacyjnych. Na stronie W-n konta ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie M-a przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

*Konto dla ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środka trwałego powstałego w wyniku realizacji projektu to: **400/001/00107/80101/60**, które tym zarządzeniem zmienia się na **400/001/00107/0801/60**.*

Ponadto dodaje się konta:

400/004/00487/0801/60,

400/006/00622/0801/60,

400/006/00629/0801/60,

400/008/00809/0801/60.

Konto 800- Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki (U.Gminy). Na stronie W-n konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie M-a jego zwiększenia.

Na stronie W-n ujmuje się w szczególności:

- *przebieganie , w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,*
- *przebieganie ,w końcu roku obrotowego, zrealizowanych dochodów i dotacji z budżetu z konta 810,*
- *pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialno- prawnych,*

Na stronie M-a ujmuje się w szczególności:

- *przebieganie , w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,*
- *przebieganie ,w końcu roku obrotowego, zrealizowanych wydatków,*
- *wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,*

Dla ewidencji operacji w ramach realizacji projektu na koncie 800 ustalono konta:

800/801/80101/6057/60

800/801/80101/6059/60

800/001/00107/80101/60 -Fundusz Środków Trwałych, który zmienia się na

800/001/00107/0801/60

Ponadto dodaje się konta:

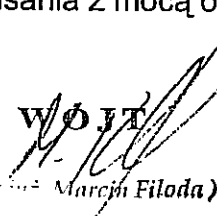
800/004/00487/0801/60,

800/006/00622/0801/60,

800/006/00629/0801/60,

800/008/00809/0801/60.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od
12 marca 2018 r.

WÓJT

(*Marcin Filoda*)