

**Zarządzenie Nr 220 /19**

**Wójta Gminy Rakszawa**

**z dnia 31 grudnia 2019 roku.**

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 89/19 Wójta Gminy Rakszawa z dnia 21 maja 2019 roku w sprawie wykazu kont do ewidencji zdarzeń związanych z realizacją zadania „Wypożyczenie sali teatralnej w Rakszawie”**

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. 2019 poz. 506), art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. 2018 poz.395 z późn. zm), art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019 poz.869) , § 14 Zarządzenia Nr 133/18 Wójta Gminy Rakszawa z dnia 10 września 2018r w sprawie polityki rachunkowości oraz § 4 i § 7 Umowy o przyznaniu pomocy Nr 00005-65170-UM0910069/18 z dnia 28.03.2019 roku postanawiam:

**§ 1.** W zarządzeniu Nr 89/19 Wójta Gminy Rakszawa z dnia 21 maja 2019 roku w sprawie wykazu kont do ewidencji zdarzeń związanych z realizacją zadania „Wypożyczenie sali teatralnej w Rakszawie” załącznik Nr 1 do zarządzenia otrzymuje brzmienie załącznika Nr1 do niniejszego zarządzenia:

**§ 2** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA GMINY  
RAKSZAWA  
*Jacek Szubart*  
Jacek Szubart

Wykaz kont dla projektu „**Wypożyczenie sali teatralnej w Rakszawie**” Umowa Nr00005-65170-UM0910069/18

Księgi rachunkowe Projektu prowadzi Urząd Gminy w Rakszawie . Do ewidencji zdarzeń związanych z Projektem wyodrębnia się konta szczegółowe i analityczne o symbolu x-x-13.

Projekt ujęty jest w planie wydatków Urzędu Gminy (realizującego Projekt) w:

**Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego**

**Rozdział 92195 Pozostała działalność**

**Paragrafie Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych 6050, 6057,6059**

W-n	Ma
<b>011-01-13-x</b> Urządzenia techniczne Projekt „Wypożyczenie sali teatralnej” Umowa Nr00005-65170-UM0910069/18	
011-01-13-01 Wypożyczenie oświetleniowe i nagłośnieniowe	
011-01-13-02 Kotara sceniczna	
011-01-13-03 Mechanika sceniczna	
Konto służy do ewidencji zakupionych gotowych urządzeń i przyjętych z inwestycji urządzeń wymagających montażu oraz ewidencji zmniejszeń stanu tych środków trwałych w związku z przekazaniem do używania innej jednostce gminy.	
Po stronie W-n konta ujmuje się:  1.Fakturę za dostawę urządzeń według wartości brutto w korespondencji z kontem 201-13-1 .  2.Przyjęcie na podstawie dowodu OT-otrzymanie środka trwałego z inwestycji (urządzenia wymagające montażu)	Po stronie Ma ujmuje się:  1.Nieodpłatne przekazanie sprzętu do użytkowania jednostce budżetowej Gminy (ZSTG) według wartości ewidencyjnej za dowodem PT-protokołu przekazania.

<b>080-01-13- x Środki trwałe w budowie</b> Projekt „Wyposażenie sali teatralnej” Umowa Nr 00005-65170-UM0910069/18	
Konto służy do ewidencji zakupionych urządzeń wymagających montażu oraz kosztów usług montażowych (instalacyjnych). Analityka konta może być prowadzona według obiektów środków trwałych wymagających montażu:	
080-01-13-01	080-01-13-03
080-01-13-02	080-01-13-04
Po stronie W-n konta ujmuje się:  1.Fakturę za dostawy lub za usługi montażu w wartości brutto faktury w korespondencji z kontem 201-13-1	Po stronie Ma ujmuje się:  1.Rozliczenie kosztów inwestycji oraz przekazanie gotowego i zdatnego do użytkowania urządzenia w korespondencji z 011-01-13-x
<b>013-01-13 Wyposażenie –Meble</b> Projekt „Wyposażenie sali teatralnej” Umowa Nr00005-65170-UM0910069/18	
Konto służy do ewidencji wyposażenia (mebli) zakupionych w ramach projektu „Wyposażenie sali teatralnej” Umowa Nr00005-65170-UM0910069/18 zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości wyposażenie podlega umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.	
Po stronie W-n ujmuje się:  1.Faktura za dostarczone meble w kwocie brutto w korespondencji z kontem 201-13-1. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księdze inwentarzowej.	Po stronie Ma ujmuje się;  Przekazanie nieodpłatnie do jednostki budżetowej Gminy (ZSTG) w wartości ewidencyjnej za dowodem PT (protokół przekazania).
<b>072-01-13 Umorzenie wyposażenia (meble)</b> Projekt „Wyposażenie sali teatralnej” Umowa Nr00005-65170-UM0910069/18	
Konto służy do ewidencji umorzenia wyposażenia zgodnie z przyjętą w Gminie polityką rachunkowości	
Po stronie W-n ujmuje się:  Wyksięgowanie przekazanego nieodpłatnie do jednostki budżetowej Gminy wyposażenia według wartości ewidencyjnej w korespondencji z kontem 800 (PT— Informacja o rozliczonym umorzeniu)	Po stronie Ma konta ujmuje się:  Naliczone w 100% wartości początkowej zakupionych mebli(wartość brutto) w korespondencji z kontem 401 zużycie materiałów.



**130-13 Rachunek bieżący** Projekt „Wypożyczenie sali teatralnej” Umowa Nr 00005-65170-UM0910069/18

Zgodnie przyjętą w Gminie z polityką rachunkowości wydatki urzędu Gminy, w tym wydatki związane z projektem realizowane są za pośrednictwem rachunku bieżącego budżetu Gminy. W księgach Urzędu Gminy z konta 130 Rachunek bieżący jednostki wyodrębnia się konto o symbolu 130-13 do ewidencji wydatków Projektu „Wypożyczenie sali teatralnej” Umowa Nr 00005-65170-UM0910069/18. Ewidencja prowadzona jest na podstawie wyciągu bankowego w szczególności klasyfikacji budżetowej.

Po stronie W-n konta ujmuje się:

Korektę zmniejszającą wydatki w korespondencji z kontem rozrachunkowym.

Po stronie Ma ujmuje się:

Zapłatę za faktury za dostawy i usługi w korespondencji z kontem 201-13-1 z uwzględnieniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.

**201-13-1 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami**

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych z tytułu dostaw, robót i usług, w związku z realizacją projektu „Wypożyczenie sali teatralnej” Umowa Nr 00005-65170-UM0910069/18.

Po stronie W-n konta ujmuje się:

Zapłata za fakturę dostawcy w korespondencji z kontem 130-13.

Po stronie Ma konta ujmuje się:

1. Faktura za wykonane roboty w wartości brutto w korespondencji z kontem 080- lub 011,013

Konto 401 Koszty zużycia materiałów

**401-13 Koszty zużycia materiałów** Projekt „Wypożyczenie sali teatralnej” Umowa Nr 00005-65170-UM0910069/18

Po stronie W-n ujmuje się:

401-13 Umorzenie jednorazowe mebli Projekt „Wypożyczenie sali teatralnej” Umowa Nr 00005-65170-UM0910069/18

Po stronie Ma ujmuje się:

1. Zmniejszenie kosztów.
2. Przeksięgowanie salda konta na dzień 31 grudnia na konto 860

**800- Fundusz jednostki**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Po stronie W-n konta ujmuje się:  Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w części nieumorzonych w korespondencji z kontem 011.	Po stronie Ma konta ujmuje się:  Zapis równoległy(PK) w korespondencji do konta 810-01 w dacie zapłaty za fakturę wykonawcy (zakupy inwestycyjne).
<b>810- Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</b>	
Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.	
810-01 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu	
Po stronie W-n konta ujmuje się:  Zapis równoległy(PK) w korespondencji do konta 800.	Po stronie Ma konta ujmuje się:  Przebieganie na koniec roku salda konta w korespondencji z kontem 800.

WÓJTGMINY  
RAK SZAWA  
*Jack Szubart*  
Jack Szubart

