

Zarządzenie Nr 467/2018
Burmistrza Miasta i Gminy Łasin
z dnia 23 marca 2018r.

zmieniające zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla operacji "Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Łasin" realizowanej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016r., poz. 1047 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 2077) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (Dz. U. z 2017r., poz. 1911) zarządzam co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 428/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 22 listopada 2017r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla operacji "Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Łasin" realizowanej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 wprowadza się następujące zmiany:

1. Plan kont oraz opis operacji księgowych otrzymuje brzmienie jak załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 6 lipca 2017r.



Burmistrz
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski

Plan kont oraz opis operacji księgowych

Dla operacji "Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Łasin" stosuje się zakładowy plan kont dla budżetu Miasta i Gminy Łasin oraz jednostki - Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie wynikający z zarządzenia Nr 359/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 26 kwietnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Poszczególne konto oprócz nazwy konta zawiera nazwę realizowanego projektu i numer umowy o dofinansowanie projektu

Numer konta	Nazwa konta
011-000-00000-0000-0003	Środki trwałe - POŚ Umowa Nr 00062-65150-UM0200099/17 PROW 2014-2020
080-900-90001-6058-0003	Inwestycje - POŚ Umowa Nr 00062-65150-UM0200099/17 PROW 2014-2020
080-900-90001-6059-0003	Inwestycje - POŚ Umowa Nr 00062-65150-UM0200099/17 PROW 2014-2020
130-900-90001-6058-0003	Rachunki - POŚ Umowa Nr 00062-65150-UM0200099/17 PROW 2014-2020
130-900-90001-6059-0003	Rachunki - POŚ Umowa Nr 00062-65150-UM0200099/17 PROW 2014-2020
201-000-00000-0001-0003 201-000-00000-0002-0003 201-000-00000-0003-0003	Rozrachunki-nazwa dostawcy, wykonawcy
130-900-90001-6059-0013	Rachunki - POŚ VAT Umowa Nr 00062-65150-UM0200099/17 PROW 2014-2020
225-000-00000-0021-0003	Rozrachunki z budżetami - podatek VAT naliczony POŚ Umowa Nr 00062-65150-UM0200099/17 PROW 2014-2020
800-000-00000-0001-0003	Fundusz zasadniczy Środki trwałe Projekt - POŚ Umowa Nr 00062-65150-UM0200099/17 PROW 2014-2020
800-000-00000-0003-0003	Fundusz zasadniczy Inwestycje Projekt - POŚ Umowa Nr 00062-65150-UM0200099/17 PROW 2014-2020
810-900-90001-6058-0003	Środki na inwestycje - POŚ Umowa Nr 00062-65150-UM0200099/17 PROW 2014-2020
810-900-90001-6059-0003	Środki na inwestycje - POŚ Umowa Nr 00062-65150-UM0200099/17 PROW 2014-2020
940-000-62651-5000-0003	Projekt - POŚ Umowa Nr 00062-65150-

Ewidencja księgowa dla konta 201 prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów dla zobowiązań wynikających z realizowanej operacji "Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Łasin" w zadaniu Nr 27 - Rozrachunki Urząd Miasta i Gminy Łasin w Systemie Finansowo- Księgowym Księgowości Budżetowej FKB+.

Dekretacja operacji księgowych związanych z realizacją projektu "Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Łasin"

Nazwa operacji księgowej	Wn	Ma
Wpływ faktury za wykonane usługi	080-900-90001-6058-0003 <i>wartość netto</i> 080-900-90001-6059-0003 <i>wartość netto</i> 225-000-00000-0021-0003 <i>Podatek VAT podlegający odliczeniu</i>	201-000-00000-4-cyfrowy numer kontrahenta-0003 <i>wartość brutto</i>
Zapłata faktury	201-000-00000-4 cyfrowy numer kontrahenta-0003 <i>wartość brutto</i>	130-900-90001-6058-0003 <i>wartość netto</i> 130-900-90001-6059-0003 <i>wartość netto</i> 130-900-90001-6059-0013 <i>Podatek VAT</i>
Równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie inwestycji	810-900-90001-6058-0003 <i>wartość brutto</i> 810-900-90001-6059-0003 <i>wartość brutto</i>	800-000-00000-0003-0003 <i>wartość brutto</i>
Przyjęcie wydatku na konto pozabilansowe 940		940-000-62651-5000-0003 <i>wartość brutto</i>
Przyjęcie środka trwałego	011-000-00000-0000-0003	800-000-00000-0001-0003
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w danym roku budżetowym	130-900-90001-6059-0013 <i>Podatek VAT</i>	225-000-00000-0021-0003 <i>Podatek VAT podlegający odliczeniu</i>
Zapis techniczny	130-900-90001-6059-0013	130-900-90001-6059-0013
Korekta równowartości wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie inwestycji w związku ze zwrotem podatku VAT	800-000-00000-0003-0003	810-900-90001-6059-0003
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w następnym roku budżetowym	221-900-90001-0940-0000 130-900-90001-0940-0000	225-000-00000-0021-0003 <i>Podatek VAT podlegający odliczeniu</i> 221-900-90001-0940-0000
Rozliczenie kosztów inwestycyjnych	800-000-00000-0003-0003	080-900-90001-6058-0003 080-900-90001-6059-0003