

ZARZĄDZENIE NR 100/2023
BURMISTRZA GMINY KOZIENICE
z dnia 31 maja 2023 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia nr 228/2021 Burmistrza Gminy Koziénice z dnia 30 listopada 2021 r. ustalającego zasady prowadzenia rachunkowości dotyczącej Projektu „Szkoły dobrego klimatu – budowa edukacyjnych stref zielonych w PSP nr 1 i PSP nr 4 w Koziénicach na rzecz łagodzenia zmian klimatu i adaptacji do ich skutków” współfinansowanego z Mechanizmu Finansowego EOG 2014-2021

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 poz. 40, 572) oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, 295), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz.1634, 1692, 1747, 1079, 1768, 1725, 1964, 2414, 412, 497, 658, 803), 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 (Dz.U. z 2020 poz. 342) i umowy nr MFEOG.07.03.02-07-0002/21-00 o dofinansowanie projektu „Szkoły dobrego klimatu – budowa edukacyjnych stref zielonych w PSP nr 1 i PSP nr 4 w Koziénicach na rzecz łagodzenia zmian klimatu i adaptacji do ich skutków” oraz aneksu z dnia 13.10.2022 MFEOG.07.03.02-07-0002/21/01 zarządza się, co następuje:

§ 1.

W załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 228/2021 Burmistrza Gminy Koziénice z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości dotyczącej Projektu „Szkoły dobrego klimatu – budowa edukacyjnych stref zielonych w PSP nr 1 i PSP nr 4 w Koziénicach na rzecz łagodzenia zmian klimatu i adaptacji do ich skutków” współfinansowanego z Mechanizmu Finansowego EOG 2014-2021 w ramach programu: „Środowisko, Energia i Zmiany Klimatu”obszar programowy: Łagodzenie zmian klimatu i adaptacja do ich skutków, wprowadza się następujące zmiany :

1. W rozdziale „**I Zasady ogólne**” po punkcie 6 dodaje się punkt 7 w brzmieniu :
„7. Operacje gospodarcze dotyczące projektu ujmowane są w księgach Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 z oddziałami integracyjnymi im. Urszuli Kochanowskiej oraz Publicznej Szkole Podstawowej nr 4 im. Jana Pawła II w programie księgowym **Finanse Vulcan.**”
2. W rozdziale „**II Wyszczególnienie kont do Projektu**” w punkcie **2. Konta dla ewidencji jednostki budżetowej (Urząd Miejski)**, wprowadza się następujące zmiany:
 - a) w wykazie kont pozabilansowych dodaje się konto pozabilansowe :
„976- wzajemne rozliczenia między jednostkami”;
 - b) w opisie konta 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) po zdaniu: „Po przyjęciu ich do użytkowania zostają zaksięgowane na stronę Ma 080 Wn 013 w przypadku środków

trwałych o wartości większej niż 1500 zł a jednocześnie nie większej niż 10 000 zł, na stronie Wn 011 w przypadku środków trwałych o wartości powyżej 10 000 zł” dodaje się zdanie „Przekazanie środków trwałych zakupionych lub wytworzonych w ramach projektu do innej niż Urząd Miejski jednostki organizacyjnej Gminy Kozienice księguje się Wn 800 Ma 080”;

c) po punkcie 2. Konta dla ewidencji jednostki budżetowej (Urząd Miejski) dodaje się punkt 3 w brzmieniu :

.3. Konta dla ewidencji jednostek budżetowych (Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 z oddziałami integracyjnymi im. Urszuli Kochanowskiej oraz Publicznej Szkole Podstawowej nr 4 im. Jana Pawła II)”

Wykaz kont bilansowych syntetycznych:

011 - Środki trwałe

013 - Pozostałe środki trwałe

071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

400 - Amortyzacja

401 - Zużycie materiałów i energii

800 - Fundusz jednostki

860 - Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

976- wzajemne rozliczenia między jednostkami

011 - Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. Na stronie Wn ujmuje się przychody nowych środków trwałych pochodzących z inwestycji finansowanej przez organ prowadzący – Gminę Kozienice.

013 – Pozostałe środki trwałe

Na stronie Wn konta 013 ewidencjonuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych. Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności środki trwałe przyjęte do użytkowania z zakupu lub inwestycji o wartości większej niż 1 500 zł oraz nie przekraczającej 10 000 zł.

071-Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich od używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia.

400 – Amortyzacja

Konto 400 służy do ewidencji odpisów amortyzacyjnych środków trwałych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma ewentualne zmniejszenia i przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy.

401 - Zużycie materiałów i energii

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

800-Fundusz jednostki

Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, na stronie Ma księguje się zwiększenia funduszu. Saldo Ma wykazuje stan funduszu jednostki.

860-Wynik finansowy

Konto służy do ustalenia wyniku finansowego z tytułu dochodów budżetowych oraz pozostałych kosztów i przychodów. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki w roku następnym saldo konta 860 przenosi się na konto „Fundusz jednostki”

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Gminy Kozienice

mgr Piotr Kozłowski

prawdzone pod względem
formalno-prawnym
ADWOKAT
Michał Kowalik