

Zarządzenie nr 111/2023

**Dyrektora Gminnego Centrum Kultury w Cewicach
z dnia 14 lipca 2023 r.**

w sprawie wprowadzenia Aneksu nr 1 do zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu "Doposażenie siłowni wewnętrznej w miejscowości Cewice", realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie numer 00553-6523.2-SW1110951/22 w ramach działania "Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność"

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) i 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 r. poz. 342 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się Aneks nr 1 do zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu "Doposażenie siłowni wewnętrznej w miejscowości Cewice" w Gminnym Centrum Kultury w Cewicach, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego projektu.

DYREKTOR
Gminnego Centrum Kultury w Cewicach

mgr Karol Piotka

Aneks nr 1

do zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Doposażenie siłowni wewnętrznej
w miejscowości Cewice” w Gminnym Centrum Kultury w Cewicach

Punkt 8 otrzymuje brzmienie:

8. Do ewidencji zadań w ramach projektu z wykorzystaniem dotacji korzysta się z następujących kont syntetycznych:

011/000/00057/0000/01 – Środki trwałe/wydatki niekwalifikowane
011/000/00057/0007/01 – Środki trwałe/wydatki kwalifikowane/EFMiR
011/000/00057/0009/01 – Środki trwałe/wydatki kwalifikowane/środki własne
013/000/00057/0000/01 – Pozostałe środki trwałe/wydatki niekwalifikowane
013/000/00057/0007/01 – Pozostałe środki trwałe/wydatki kwalifikowane/EFMiR
013/000/00057/0009/01 – Pozostałe środki trwałe/wydatki kwalifikowane/środki własne
071/000/00057/0000/01 – Umorzenie środków trwałych/wydatki niekwalifikowane
071/000/00057/0007/01 – Umorzenie środków trwałych/wydatki kwalifikowane/EFMiR
071/000/00057/0009/01 – Umorzenie środków trwałych/wydatki kwalifikowane/środki własne
072/000/00057/0000/01 – Umorzenie pozostałych środków trwałych/wydatki niekwalifikowane
072/000/00057/0007/01 – Umorzenie pozostałych środków trwałych/wydatki kwalifikowane/EFMiR
072/000/00057/0009/01 – Umorzenie pozostałych środków trwałych/wydatki kwalifikowane/środki własne

Na kontach tych ewidencjonuje się środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz ich umorzenie. Środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej powyżej 10.000 zł będą amortyzowane jednorazowo w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do użytkowania. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej do kwoty 10.000 zł będą amortyzowane jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania.

130/410/00057/0000/01 - Rachunek bieżący/zużycie materiałów i energii/Zakup urządzeń/wydatki niekwalifikowane/

130/410/00057/0007/01 - Rachunek bieżący/zużycie materiałów i energii/Zakup urządzeń/wydatki kwalifikowane/EFMiR/

130/410/00057/0009/01 - Rachunek bieżący/zużycie materiałów i energii/Zakup urządzeń/wydatki kwalifikowane/środki własne/

Na kontach tych ewidencjonuje się poniesione wydatki projektu. Na stronie Ma konta ujmuje się wydatki budżetowe na realizację projektu, zgodnie z planem finansowym jednostki, w korespondencji z odpowiednim kontem 201.

130/740/00057/0000/00 - Rachunek bieżący/pozostałe przychody operacyjne/Zakup urządzeń

Konto służy do ewidencji wpływów dokonywanych w ramach refundacji poniesionych kosztów, zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 740.

201/.../...57/.../.. - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

Konta zespołu 201 służą do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, związanych z projektem. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn konta 201 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 201 stan zobowiązań.

401/000/00057/0000/00 - Amortyzacja

Konto służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych. Na stronie Wn konta ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne. Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 860.

410/000/00057/0000/00 - Zużycie materiałów i energii

Konta służą do ewidencji kosztów projektu wynikających z harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty dotyczące projektu. Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 860.

740/000/00057/0000/00 - Pozostałe przychody operacyjne

Konto służy do ewidencji dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130/740/00057/0000/00. Salda konta w zakresie zrealizowanych dochodów podlega przeniesieniu na koniec roku na konto 860.

860/000/00000/0000/00 - Wynik finansowy

Konto służy do ustalenia wyniku finansowego. Na stronie Wn konta ujmuje się przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 410, 430, 450. Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku uzyskanych przychodów w korespondencji z kontem 740. Saldo konta jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konta pozabilansowe:

998/410/00057/0000/01 - zaangażowanie wydatków/zużycie materiałów i energii/Zakup urządzeń/wydatki niekwalifikowane/

998/410/00057/0007/01 - zaangażowanie wydatków/zużycie materiałów i energii/Zakup urządzeń/wydatki kwalifikowane/EFMiR/

998/410/00057/0009/01 - zaangażowanie wydatków/zużycie materiałów i energii/Zakup urządzeń/wydatki kwalifikowane/środki własne/

998/430/00057/0009/01 - zaangażowanie wydatków/usługi obce/Zakup urządzeń/wydatki niekwalifikowane/

998/430/00057/0007/01 - zaangażowanie wydatków/usługi obce/Zakup urządzeń/wydatki kwalifikowane/EFMiR/

998/430/00057/0009/01 - zaangażowanie wydatków/usługi obce/Zakup urządzeń/wydatki kwalifikowane/środki własne/

998/450/00057/0000/01 - zaangażowanie wydatków/wynagrodzenia/Zakup urządzeń/wydatki niekwalifikowane/

998/450/00057/0007/01 - zaangażowanie wydatków/wynagrodzenia/Zakup urządzeń/wydatki kwalifikowane/EFMiR/

998/450/00057/0009/01 - zaangażowanie wydatków/wynagrodzenia/Zakup urządzeń/wydatki kwalifikowane/środki własne/

Konta służą do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków ujętych w planie finansowym. Na stronie Wn konta ujmuje się: równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie Ma konta ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień. Konto 998 nie wykazuje na koniec roku salda.

DYREKTOR
Gminnego Centrum Kultury w Cewicach

mgr Karol Piotka