

ZARZĄDZENIE NR 23/2012
WÓJTA GMINY BESKO
z dnia 12 grudnia 2012 roku

w sprawie planu kont do realizacji operacji „Zwiększenie atrakcyjności miejscowości przez zagospodarowanie parku”

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku nr 76 poz. 694 z póź. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2008 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142 poz. 1020 z póź. zm.) postanawiam co następuje:

§ 1

Wprowadzam plan kont do realizacji operacji „Zwiększenie atrakcyjności miejscowości przez zagospodarowanie parku”.

§ 2

Wykonanie zarządzenia przyjmuje się Wójt Gminy Besko.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje na czas realizacji zadania „Zwiększenie atrakcyjności miejscowości przez zagospodarowanie parku”


WÓJT
Mariusz Balaban

Nazwa zadania:

„Zwiększenie atrakcyjności miejscowości przez zagospodarowanie parku”

Jednostka budżetowa – Urząd Gminy w Besku

W Urzędzie Gminy Besko prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową Projektu poprzez konta analityczne. Program komputerowy księgowo – finansowy FK firmy PUMA obsługuje referent Ewelina Fedio.

Podstawą zaewidencjonowania zdarzenia gospodarczego będą dowody księgowe – oryginały.

1. Plan kont

011 – Środki trwałe

080 – Inwestycje (Środki trwałe w budowie)

130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223 – Rozliczanie wydatków budżetowych

800 – Fundusz jednostki

810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

2. Ewidencja księgowa

Lp.	Treść	Wn	Ma
1	Faktury wykonawców za realizację zadania inwestycyjnego Projektu	080-33-51	201-01-....
2	Faktury wykonawców za realizację zadania inwestycyjnego (prace dodatkowe związane z projektem)	080-33-52	201-01-.....
3	Otrzymane środki na wydatki związane z Projektem:	130	223
4	Zapłata za faktury w ramach Projektu - równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji Projektu (zapis równoległy)	201 810	130 800
4	Przebieganie wydatków na sfinansowanie inwestycji Projektu na podstawie PK	800	810
5	Przyjęcie środka trwałego do użytkowania na podstawie OT	011	080

3. Dowody księgowe zewnętrzne

Faktury wystawione przez wykonawcę są opisywane i poddawane sprawdzeniu pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności oraz zgodności z umową z wykonawcą przez Wójta Gminy Besko.

Tak opisany dokument wpływa do księgowości, gdzie poddawany jest kontroli formalno – rachunkowej przez pracowników upoważnionych do dokonywania kontroli, poprzez umieszczenie daty i podpisu. Następnie podlega dekretacji i przedkładany jest Skarbnikowi celem dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej i finansowej z planem finansowym.

Dokument niebudzący wątpliwości przedkładany jest do zatwierdzenia Wójtowi Gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem uregulowania zapłaty wobec wykonawcy.

4. Dowody księgowe wewnętrzne

Dowodem wewnętrznym jest dowód PK – polecenie księgowania. Dowód zatwierdza skarbnik.

5. Okres przechowywania dokumentów

U beneficjenta dokumentacja związana z przyznaną pomocą przechowywana będzie przez okres 5 lat od dnia dokonania przez Agencję płatności ostatecznej, z wyłączeniem dokumentów, których oryginały znajdują się w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego.

WÓJT
Mariusz Bałaban