

**ZARZĄDZENIE NR I/123/2016**  
**WÓJTA GMINY DOBRE**  
z dnia 8 czerwca 2016 r.

**w sprawie zasad rachunkowości w zakresie realizacji projektu „Przebudowa dróg gminnych: Koszczały - Dobre Kolonia, Dobre Wieś - Buczyna oraz Dobre - Dęby”**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 poz. 330 ze zm.), art. 17 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289 ze zm.) oraz Umowy o przyznaniu pomocy Nr 00060-65151-UM0200070/16 zarejestrowanej w rejestrze UM pod numerem WS-I-W.052.11.5660.2016 zawartej dnia 25 maja 2016 r. w Toruniu, zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości dla potrzeb projektu „Przebudowa dróg gminnych: Koszczały - Dobre Kolonia, Dobre Wieś - Buczyna oraz Dobre - Dęby” współfinansowanego w ramach operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”, w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i obowiązuje w okresie realizacji projektu.

§ 3. Zarządzenie podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej.

Wójt  
Stefan Śpibida

Zasady rachunkowości dla potrzeb projektu „Przebudowa dróg gminnych: Koszczały - Dobre Kolonia, Dobre Wieś - Byczyna oraz Dobre - Dęby” współfinansowanego w ramach operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”, w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

1. Ewidencja księgową projektu prowadzona będzie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Dobre na wyodrębnionych kontach dla wszystkich operacji gospodarczych związanych z projektem.
2. W zakresie dochodów oraz wydatków związanych z realizacją projektu stosuje się odpowiednie podziałki klasyfikacyjne wskazujące na źródło środków.
3. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe - oryginały. Realizacji wydatków dokonuje się na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane są w osobnych zbiorach, przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.
4. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Dobre.
5. Dla projektu wprowadza się odpowiedni wyznacznik nr 11 dla wszystkich transakcji oraz kont księgowych związanych z daną operacją. Wyodrębniony wyznacznik nr 11 oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwi sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z operacją.
6. Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących realizacji projektu:
  - rachunki, faktury przekazywane są do Referatu Finansowego, gdzie dokonywana jest ocena dokumentów pod względem finansowym;
  - akceptacji faktur i rachunków dokonuje Skarbnik i Wójt;
  - oryginały dokumentów finansowych przechowywane są w Referacie Finansowym;
  - oryginały pozostałej dokumentacji oraz oryginały wniosków o płatność przechowywane są w Referacie Rozwoju Gospodarczego i Infrastruktury Komunalnej;
  - wszystkie dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu.
7. Rachunkowość w zakresie zadań finansowych z udziałem środków EFRROW prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

8. Plan kont:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133-000-00000-000-00 - rachunek budżetu

901-600-60016-6257-11 - dochody budżetu - przebudowa dróg gminnych: Koszczały - Dobre Kolonia, Dobre Wieś - Buczyna oraz Dobre - Dęby

902-600-60016-6057-11 - wydatki budżetu - przebudowa dróg gminnych: Koszczały - Dobre Kolonia, Dobre Wieś - Buczyna oraz Dobre - Dęby (środki UE)

902-600-60016-6059-11 - wydatki budżetu - przebudowa dróg gminnych: Koszczały - Dobre Kolonia, Dobre Wieś - Buczyna oraz Dobre - Dęby (środki własne kwalifikowalne)

961-000-00000-0000-00 - wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

130-600-60016-6257-11 - rachunek bieżący jednostki - przebudowa dróg gminnych: Koszczały - Dobre Kolonia, Dobre Wieś - Buczyna oraz Dobre - Dęby (wpływ środków z UE)

130-600-60016-6057-11 - rachunek bieżący jednostki - przebudowa dróg gminnych: Koszczały - Dobre Kolonia, Dobre Wieś - Buczyna oraz Dobre - Dęby (środki UE - wydatki)

130-600-60016-6059-11 - rachunek bieżący jednostki - przebudowa dróg gminnych: Koszczały - Dobre Kolonia, Dobre Wieś - Buczyna oraz Dobre - Dęby (środki własne kwalifikowalne - wydatki)

080-010-00000-0000-11 - środki trwałe w budowie - przebudowa dróg gminnych: Koszczały - Dobre Kolonia, Dobre Wieś - Buczyna oraz Dobre - Dęby (środki UE)

080-011-00000-0000-11 - środki trwałe w budowie - przebudowa dróg gminnych: Koszczały - Dobre Kolonia, Dobre Wieś - Buczyna oraz Dobre - Dęby (środki własne kwalifikowalne)

201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Wpływ faktur oraz zapłata będzie ewidencjonowana na koncie 201 z nazwą kontrahenta. Wszelkie wydatki realizowane są w formie rozliczenia bezgotówkowego, przeprowadzanego przelewem za pośrednictwem rachunku bankowego.

800 - fundusz jednostki

860 - wynik finansowy

720-600-60016-6257-11 - przychody z tytułu dochodów budżetowych - przebudowa dróg gminnych: Koszczały - Dobre Kolonia, Dobre Wieś - Buczyna oraz Dobre - Dęby

Konta pozabilansowe:

998-600-60016-6057-11 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - przebudowa dróg gminnych: Koszczały - Dobre Kolonia, Dobre Wieś - Buczyna oraz Dobre - Dęby (środki UE)

998-600-60016-6059-11 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - przebudowa dróg gminnych: Koszczały - Dobre Kolonia, Dobre Wieś - Buczyna oraz Dobre - Dęby (środki własne kwalifikowalne)

980-600-60016-6057-11 - plan finansowy wydatków budżetowych - przebudowa dróg gminnych: Koszczały - Dobre Kolonia, Dobre Wieś - Buczyna oraz Dobre - Dęby (środki UE)

980-600-60016-6059-11 - plan finansowy wydatków budżetowych - przebudowa dróg gminnych: Koszczały - Dobre Kolonia, Dobre Wieś - Buczyna oraz Dobre - Dęby (środki własne kwalifikowalne)

999-600-60016-6057-11 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - przebudowa dróg gminnych: Koszczały - Dobre Kolonia, Dobre Wieś - Buczyna oraz Dobre - Dęby (środki UE)

999-600-60016-6059-11 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - przebudowa dróg gminnych: Koszczały - Dobre Kolonia, Dobre Wieś - Buczyna oraz Dobre - Dęby (środki własne kwalifikowalne)

975 (odpowiedni kod) - wydatki strukturalne

9. Ustala się zasady numerowania dowodów księgowych:

- wyciąg bankowy (WB) kolejny numer;
- dowody bankowe ujęte w ciągu bankowym - numer wyciągu bankowego;
- faktury i rachunki (FA) - numer kolejny nadany przez S/;
- polecenie księgowania (PK) - numer nadany przez S/;
- dowód księgowy (DK).

10. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie wewnętrzne przepisy obowiązujące w jednostce oraz umowa o dofinansowanie.