ZARZĄDZENIE NR I/192/2017
WÓJTA GMINY DOBRE
z dnia 13 marca 2017 r.

w sprawie zasad rachunkowości w zakresie realizacji projektu „Termomodernizacja budynku Remizy Strażackiej przy ul. Powstańców w Dobrem”

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 ze zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 poz. 1047 ze zm.), art. 17 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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 Nr WP-II-C.433.3.7.2107 zawartej dnia 28 lutego 2017 r. w Toruniu, zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości dla potrzeb projektu „Termomodernizacja budynku Remizy Strażackiej przy ul. Powstańców w Dobrem” współfinansowanego w ramach Osi Priorytetowej 3 Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie Działania 3.3 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym Schemat: Modernizacja energetyczna budynków publicznych - w ramach polityki terytorialnej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego 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

Załącznik
do zarządzenia Nr I/192/2017
Wójta Gminy Dobre
z dnia 13 marca 2017 r.

Zasady rachunkowości dla potrzeb projektu „Termomodernizacja budynku Remizy Strażackiej przy ul. Powstańców w Dobrem" współfinansowanego w ramach Osi Priorytetowej 3 Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie Działania 3.3 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym Schemat: Modernizacja energetyczna budynków publicznych - w ramach polityki terytorialnej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020.

1. Ewidencja księgowa 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 10 dla wszystkich transakcji oraz kont księgowych związanych z daną operacją. Wyodrębniony wyznacznik nr 10 oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwia 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 EFRR prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

8. Plan kont:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133-754-75412-0000-10 - rachunek budżetu

901-754-75412-6297-10 - dochody budżetu - termomodernizacja budynku Remizy Strażackiej przy ul. Powstańców w Dobrem

902-754-75412-6057-10 - wydatki budżetu - termomodernizacja budynku Remizy Strażackiej przy ul. Powstańców w Dobrem (środki UE)

902-754-75412-6059-10 - wydatki budżetu - termomodernizacja budynku Remizy Strażackiej przy ul. Powstańców w Dobrem (środki własne kwalifikowalne)

b) Plan kont dla jednostki budżetowej - Urząd Gminy

Konta bilansowe:

130-754-75412-6297-10 - rachunek bieżący jednostki - termomodernizacja budynku Remizy Strażackiej przy ul. Powstańców w Dobrem (wpływ środków z UE)

130-754-75412-6057-10 - rachunek bieżący jednostki - termomodernizacja budynku Remizy Strażackiej przy ul. Powstańców w Dobrem (środki UE - wydatki)

130-754-75412-6059-10 - rachunek bieżący jednostki - termomodernizacja budynku Remizy Strażackiej przy ul. Powstańców w Dobrem (środki własne kwalifikowalne - wydatki)

080-511-00000-0000-10 - środki trwałe w budowie - termomodernizacja budynku Remizy Strażackiej przy ul. Powstańców w Dobrem (środki UE)

080-512-00000-0000-10 - środki trwałe w budowie - termomodernizacja budynku Remizy Strażackiej przy ul. Powstańców w Dobrem (środki własne kwalifikowalne)

201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Wpływ faktur oraz zapłata będzie ewidencjonowana na koncie 201 z nazwą kontrahenta.

720-754-75412-6297-10 - przychody z tytułu dochodów budżetowych - termomodernizacja budynku Remizy Strażackiej przy ul. Powstańców w Dobrem

Konta pozabilansowe:

998-754-75412-6057-10 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - termomodernizacja budynku Remizy Strażackiej przy ul. Powstańców w Dobrem (środki UE)

998-754-75412-6059-10 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - termomodernizacja budynku Remizy Strażackiej przy ul. Powstańców w Dobrem (środki własne kwalifikowalne)

980-754-75412-6057-10 - plan finansowy wydatków budżetowych - termomodernizacja budynku Remizy Strażackiej przy ul. Powstańców w Dobrem (środki UE)

980-754-75412-6059-10 - plan finansowy wydatków budżetowych - termomodernizacja budynku Remizy Strażackiej przy ul. Powstańców w Dobrem (środki własne kwalifikowalne)

975 (odpowiedni kod) - wydatki strukturalne

9. Ustala się zasady numerowania dowodów księgowych:
- wyciąg bankowy (WF) 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 przypadku nieotrzymania środków z Urzędu Marszałkowskiego przed dokonaniem wydatku zostanie zasilony wyodrębniony rachunek bankowy projektu z rachunku podstawowego. Wszelkie wydatki będą realizowane w formie rozliczeń bezgotówkowych przeprowadzanych przelewem za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego. Po zrealizowaniu zadania otrzymane środki z Urzędu Marszałkowskiego, które wpłyną na wyodrębniony rachunek bankowy projektu zostaną zwrócone na rachunek podstawowy gminy.

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