

ZARZĄDZENIE NR I/252/2018
WÓJTA GMINY DOBRE
z dnia 2 stycznia 2018 r.

w sprawie zasad rachunkowości w zakresie realizacji projektu „Adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław”

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.), art. 17 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), 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 2017 r. poz. 1911) oraz Umowy Nr WP-II-C.433.6.44.2017 zawartej dnia 15 grudnia 2017 r. w Toruniu, zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości dla potrzeb projektu „Adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław” współfinansowanego w ramach Osi Priorytetowej 6 Solidarne społeczeństwo i konkurencyjne kadry Działania 6.1 Inwestycje w infrastrukturę zdrowotną i społeczną Poddziałanie 6.1.2 Inwestycje w infrastrukturę społeczną 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

Zasady rachunkowości dla potrzeb projektu „Adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław” współfinansowanego w ramach Osi Priorytetowej 6 Solidarne społeczeństwo i konkurencyjne kadry Działania 6.1 Inwestycje w infrastrukturę zdrowotną i społeczną Poddziałanie 6.1.2 Inwestycje w infrastrukturę społeczną Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego 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 02 dla wszystkich transakcji oraz kont księgowych związanych z daną operacją. Wyodrębniony wyznacznik nr 02 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 EFRR prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

8. Plan kont:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133-700-70095-0000-02 - rachunek budżetu

901-700-70095-6207-02 - dochody budżetu - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław

902-700-70095-6057-02 - wydatki budżetu - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (środki UE)

902-700-70095-6059-02 - wydatki budżetu - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (środki własne kwalifikowalne)

b) Plan kont dla jednostki budżetowej - Urząd Gminy

Konta bilansowe:

130-700-70095-6207-02 - rachunek bieżący jednostki - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (wpływ środków z UE)

130-700-70095-6057-02 - rachunek bieżący jednostki - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (środki UE - wydatki)

130-700-70095-6059-02 - rachunek bieżący jednostki - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (środki własne kwalifikowalne - wydatki)

080-581-00000-0000-02 - środki trwałe w budowie - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (środki UE)

080-582-00000-0000-02 - środki trwałe w budowie - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (środki własne kwalifikowalne)

201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

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

720-700-70095-6207-02 - przychody z tytułu dochodów budżetowych - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław

Konta pozabilansowe:

998-700-70095-6057-02 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (środki UE)

998-700-70095-6059-02 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (środki własne kwalifikowalne)

980-700-70095-6057-02 - plan finansowy wydatków budżetowych - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (środki UE)

980-700-70095-6059-02 - plan finansowy wydatków budżetowych - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (środki własne kwalifikowalne)

9. Ustala się zasady numerowania dowodów księgowych:

- wyciąg bankowy (WL) 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/.

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.