

ZARZĄDZENIE NR I/4/2018
WÓJTA GMINY DOBRE
z dnia 30 listopada 2018 r.

**w sprawie zasad rachunkowości w zakresie realizacji projektu „Termomodernizacja
budynku Remizy OSP w Krzywosądzu”**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 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 ze zm.), 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-D.433.3.26.2018 zawartej dnia 12 września 2018 r. w Toruniu, zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości dla potrzeb projektu „Termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzu” 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

Zasady rachunkowości dla potrzeb projektu „Termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądku” 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 6 dla wszystkich transakcji oraz kont księgowych związanych z daną operacją. Wyodrębniony wyznacznik nr 6 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:

133-000-00000-0000-06 - rachunek budżetu

901-754-75412-6207-06 - dochody budżetu - termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzy

902-754-75412-6057-06 - wydatki budżetu - termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzy (środki UE)

902-754-75412-6059-06 - wydatki budżetu - termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzy (środki własne kwalifikowalne)

902-754-75412-6050-06 - wydatki budżetu - termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzy (środki własne niekwalifikowalne)

b) Plan kont dla jednostki budżetowej - Urząd Gminy

Konta bilansowe:

130-754-75412-6207-06 - rachunek bieżący jednostki - termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzy (wpływ środków z UE)

130-754-75412-6057-06 - rachunek bieżący jednostki - termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzy (środki UE - wydatki)

130-754-75412-6059-06 - rachunek bieżący jednostki - termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzy (środki własne kwalifikowalne - wydatki)

130-754-75412-6050-06 - rachunek bieżący jednostki - termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzy (środki własne niekwalifikowalne - wydatki)

080-201-00000-0000-06 - środki trwałe w budowie - termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzy (środki UE)

080-202-00000-0000-06 - środki trwałe w budowie - termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzy (środki własne kwalifikowalne)

080-200-00000-0000-00 - środki trwałe w budowie - termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzy (środki własne niekwalifikowalne)

201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

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

720-754-75412-6207-06 - przychody z tytułu dochodów budżetowych - termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzcy

Konta pozabilansowe:

998-754-75412-6057-06 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzcy (środki UE)

998-754-75412-6059-06 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzcy (środki własne kwalifikowalne)

998-754-75412-6050-06 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzcy (środki własne niekwalifikowalne)

980-754-75412-6057-06 - plan finansowy wydatków budżetowych - termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzcy (środki UE)

980-754-75412-6059-06 - plan finansowy wydatków budżetowych - termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzcy (środki własne kwalifikowalne)

980-754-75412-6050-06 - plan finansowy wydatków budżetowych - termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzcy (środki własne niekwalifikowalne)

999-754-75412-6057-06 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzcy (środki UE)

999-754-75412-6059-06 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzcy (środki własne kwalifikowalne)

999-754-75412-6050-06 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - termomodernizacja budynku Remizy OSP w Krzywosądzcy (środki własne niekwalifikowalne)

9. Ustala się zasady numerowania dowodów księgowych:

- wyciąg bankowy (WN) kolejny numer;
- dowody bankowe ujęte na wyciągu 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.

Wójt

Stefan Śpibida