

ZARZĄDZENIE NR I/5/2018
WÓJTA GMINY DOBRE
z dnia 30 listopada 2018 r.

w sprawie zasad rachunkowości w zakresie realizacji projektu „Przebudowa świetlicy wiejskiej w Byczynie - Etap II, wraz z jej wyposażeniem”

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 o przyznaniu pomocy Nr 00033-65170-UM0210041/18 zarejestrowanej w rejestrze UM pod numerem WS-I-W.052.17.41.710.2018 zawartej dnia 12 września 2018 r. w Toruniu, zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości dla potrzeb projektu „Przebudowa świetlicy wiejskiej w Byczynie - Etap II, wraz z jej wyposażeniem” współfinansowanego w ramach operacji typu „Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne” 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

Załącznik
do zarządzenia Nr I/5/2018
Wójta Gminy Dobre
z dnia 30 listopada 2018 r.

Zasady rachunkowości dla potrzeb projektu „Przebudowa świetlicy wiejskiej w Byczynie - Etap II, wraz z jej wyposażeniem” współfinansowanego w ramach operacji typu „Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich 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 podziały 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 8 dla wszystkich transakcji oraz kont księgowych związanych z daną operacją. Wyodrębniony wyznacznik nr 8 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:

133-000-00000-0000-08 - rachunek budżetu

901-921-92109-6207-08 - dochody budżetu - przebudowa świetlicy wiejskiej w Buczynie - Etap II, wraz z jej wyposażeniem

902-921-92109-6057-08 - wydatki budżetu - przebudowa świetlicy wiejskiej w Buczynie - Etap II, wraz z jej wyposażeniem (środki UE)

902-921-92109-6059-08 - wydatki budżetu - przebudowa świetlicy wiejskiej w Buczynie - Etap II, wraz z jej wyposażeniem (środki własne kwalifikowalne)

b) Plan kont dla jednostki budżetowej - Urząd Gminy

Konta bilansowe:

130-921-92109-6207-08 - rachunek bieżący jednostki - przebudowa świetlicy wiejskiej w Buczynie - Etap II, wraz z jej wyposażeniem (wpływ środków z UE)

130-921-92109-6057-08 - rachunek bieżący jednostki - przebudowa świetlicy wiejskiej w Buczynie - Etap II, wraz z jej wyposażeniem (środki UE - wydatki)

130-921-92109-6059-08 - rachunek bieżący jednostki - przebudowa świetlicy wiejskiej w Buczynie - Etap II, wraz z jej wyposażeniem (środki własne kwalifikowalne - wydatki)

080-546-00000-0000-08 - środki trwałe w budowie - przebudowa świetlicy wiejskiej w Buczynie - Etap II, wraz z jej wyposażeniem (środki UE)

080-547-00000-0000-08 - środki trwałe w budowie - przebudowa świetlicy wiejskiej w Buczynie - Etap II, wraz z jej wyposażeniem (środki własne kwalifikowalne)

013-000-00000-0000-08 - wyposażenie świetlicy wiejskiej w Buczynie współfinansowane ze środków UE

201-000-60512-0000-08 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

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

011-000-00000-0000-08 – środki trwałe – Świetlica Wiejska w Buczynie

720-921-92109-6207-08 - przychody z tytułu dochodów budżetowych - przebudowa świetlicy wiejskiej w Buczynie - Etap II, wraz z jej wyposażeniem

Konta pozabilansowe:

998-921-92109-6057-08 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - przebudowa świetlicy wiejskiej w Byczynie - Etap II, wraz z jej wyposażeniem (środki UE)

998-921-92109-6059-08 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - przebudowa świetlicy wiejskiej w Byczynie - Etap II, wraz z jej wyposażeniem (środki własne kwalifikowalne)

980-921-92109-6057-08 - plan finansowy wydatków budżetowych - przebudowa świetlicy wiejskiej w Byczynie - Etap II, wraz z jej wyposażeniem (środki UE)

980-921-92109-6059-08 - plan finansowy wydatków budżetowych - przebudowa świetlicy wiejskiej w Byczynie - Etap II, wraz z jej wyposażeniem (środki własne kwalifikowalne)

999-921-92109-6057-08 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - przebudowa świetlicy wiejskiej w Byczynie - Etap II, wraz z jej wyposażeniem (środki UE)

999-921-92109-6059-08 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - przebudowa świetlicy wiejskiej w Byczynie - Etap II, wraz z jej wyposażeniem (środki własne kwalifikowalne)

9. Ustala się zasady numerowania dowodów księgowych:

- wyciąg bankowy (WW) 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