

ZARZĄDZENIE NR 86/2019
WÓJTA GMINY OSIĘCINY
z dnia 23 września 2019 r.

**w sprawie zasad rachunkowości w zakresie realizacji projektu „Termomodernizacja
budynków Szkół Podstawowych w miejscowościach: Osiećciny, Kościelna Wieś,
Pocierzyn”**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), 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 ze zm.) oraz Umowy o przyznaniu pomocy nr WP-II-D.433.3.7.2018 zawartej dnia 12 września 2018 r. w Toruniu, zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości dla potrzeb projektu „Termomodernizacja budynków Szkół Podstawowych w miejscowościach: Osiećciny, Kościelna Wieś, Pocierzyn” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie Działanie 3.3. Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym 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 wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty..



Wójt Gminy
mgr Jerzy Izydorski

Zasady rachunkowości dla potrzeb projektu „Termomodernizacja budynków Szkół Podstawowych w miejscowościach: Osiećciny, Kościelna Wieś, Pocieryn” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie Działanie 3.3. Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2014-2020.

1. Ewidencja księgową projektu prowadzona będzie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Dobrze 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 przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.
4. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Osiećciny.
5. Dla projektu wprowadza się odpowiedni wyznacznik nr 3 dla wszystkich transakcji oraz kont księgowych związanych z daną operacją. Wyodrębniony wyznacznik nr 3 oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwia sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym obejmującego wszystkie zdarzenia związane z operacją.
6. Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących realizacji projektu:
 - dokumenty księgowe (rachunki, faktury) po sprawdzeniu pod względem merytorycznym przez pracownika merytorycznego przekazywane są do Referatu Finansowego celem dokonania sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym;
 - akceptacji dokumentów księgowych dokonuje Skarbnik i Wójt;
 - oryginały dokumentów finansowych przechowywane są w Referacie Finansowym;
 - oryginały pozostałej dokumentacji oraz oryginały wniosków o płatność przechowywane są w Referacie Administracyjno-Gospodarczym i Spraw Obywatelskich;
 - wszystkie dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu.
7. Rachunkowość w zakresie zadań finansowych z udziałem środków EFRR RPO WK-P prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.
8. Plan kont:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133-00000-0000-0 - rachunek budżetu 901-80101-6207-3 - dochody budżetu - Termomodernizacja budynków Szkół Podstawowych w miejscowościach: Osiećciny, Kościelna Wieś, Pocieryn

902--80101-6057-3 - wydatki budżetu - Termomodernizacja budynków Szkół Podstawowych w miejscowościach: Osiećciny, Kościelna Wieś, Pocieryn (środki UE)

902-80101-6059-3 - wydatki budżetu - Termomodernizacja budynków Szkół Podstawowych w miejscowościach: Osiećciny, Kościelna Wieś, Pocieryn (środki własne: kwalifikowalne i pozostałe)

b) Plan kont dla jednostki budżetowej - Urząd Gminy

Konta bilansowe: 130-80101-6207-3 - rachunek bieżący jednostki - Termomodernizacja budynków Szkół Podstawowych w miejscowościach: Osiećciny, Kościelna Wieś, Pocieryn (wpływ środków z UE)

130-80101-6057-3 - rachunek bieżący jednostki - Termomodernizacja budynków Szkół Podstawowych w miejscowościach: Osiećciny, Kościelna Wieś, Pocieryn (środki UE - wydatki)

130-80101-6059-3 - rachunek bieżący jednostki - Termomodernizacja budynków Szkół Podstawowych w miejscowościach: Osiećciny, Kościelna Wieś, Pocieryn (środki własne: kwalifikowalne i pozostałe - wydatki)

080-3-80101-0000-3 - środki trwałe w budowie - Termomodernizacja budynków Szkół Podstawowych w miejscowościach: Osiećciny, Kościelna Wieś, Pocieryn (środki UE)

080-2-80101-0000-3 - środki trwałe w budowie - Termomodernizacja budynków Szkół Podstawowych w miejscowościach: Osiećciny, Kościelna Wieś, Pocieryn (środki własne: kwalifikowalne i pozostałe)

201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

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

720-80101-6207-3 - przychody z tytułu dochodów budżetowych - Termomodernizacja budynków Szkół Podstawowych w miejscowościach: Osiećciny, Kościelna Wieś, Pocieryn.

Konta pozabilansowe:

998-80101-6057-3 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego -
Termomodernizacja budynków Szkół Podstawowych w miejscowościach: Osięciny, Kościelna
Wieś, Pocierzyn (środki UE)

998-80101-6059-3 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego -
Termomodernizacja budynków Szkół Podstawowych w miejscowościach: Osięciny, Kościelna
Wieś, Pocierzyn (środki własne: kwalifikowalne i pozostałe)

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/.

10. W przypadku nieotrzymania środków z Urzędu Marszałkowskiego wydatki zostaną sfinansowane ze środków własnych gminy. Wszelkie wydatki będą realizowane w formie rozliczeń bezgotówkowych.

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

Wójt Gminy
mgr Jerzy Izydorski

