

ZARZĄDZENIE Nr 185/2014  
Wójta Gminy Lipno z dnia 08 sierpnia 2014r.

**w sprawie: zasad ewidencji i prowadzenia ksiąg rachunkowych w związku z realizacją w umowie partnerstwa projektu:  
„ Partnerstwo Obszaru Funkcjonalnego dla wzmocnienia rozwoju i spójności społeczno-gospodarczej Aglomeracji Leszczyńskiej”**

Na podstawie:

1. Art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( Dz. U. z 2013r. poz.330 ze zmianami),
2. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 poz. 289 ze zm.),
3. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2014 r. poz. 1053 ze zmianami),
4. Ustawa z dnia 27 sierpnie 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013. Poz. 885 ze zm.)
5. Umowa Partnerstwa z dnia 26.11.2013r z Miastem Leszno i innymi partnerami samorządowymi i społecznymi dotycząca Projektu „Partnerstwa Obszaru Funkcjonalnego dla wzmocnienia rozwoju i spójności społeczno-gospodarczej Aglomeracji Leszczyńskiej”
6. Umowa z dnia 30 kwietnia 2014r. z Miastem Leszno dotycząca zasad przekazywania i rozliczania dotacji dotycząca Projektu: „Partnerstwa Obszaru Funkcjonalnego dla wzmocnienia rozwoju i spójności społeczno-gospodarczej Aglomeracji Leszczyńskiej”
7. Memorandum of Understanding wdrażania Mechanizmu Finansowego EOG 2009 – 2014 pomiędzy Islandią, Księstwem Lichtenstein oraz Królestwem Norwegii a Rzeczpospolitą Polską z dnia 17 czerwca 2011 roku.

zarządzam, co następuje:

**§1**

1. Gmina Lipno jako Partner Samorządowy realizacji Projektu jest zobowiązana prowadzić na wydzielonych kodem rachunkowym kontach ewidencję księgową dotyczącą realizacji projektu: „ **Partnerstwo Obszaru Funkcjonalnego dla wzmocnienia rozwoju i spójności społeczno-gospodarczej Aglomeracji Leszczyńskiej**” - księgując operacje dotyczące Projektu stosować ostatnie oznaczenie konta kodem rachunkowym o symbolu „108”.
2. Okresem obrachunkowym jest: 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego.
3. W celu prawidłowego ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych ewidencję księgową (dekretację) realizowanych operacji prowadzić będzie na szczeblu Gminy – „Organu” i na szczeblu jednostki organizacyjnej- Urzędu Gminy- obsługującej Projekt- pracownik na stanowisku księgowości budżetowej oraz pracownik na stanowisku płac.
4. System ewidencji księgowej FK+ oraz Płace w Urzędzie umożliwi wyodrębnienie z systemu księgowego odpowiednich kont syntetycznych i analitycznych (księga pomocnicza) dla realizacji Projektu.
5. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych są takie same jak Urzędu Gminy Lipno.  
Konta syntetyczne (symbole i nazwy) wynikają z przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej



Polskiej (Dz. U. z 2013 roku poz. 289 ze zmianami) oraz przepisów wewnętrznych ustalających politykę rachunkowości gminy.

6. Do dokonywania ewidencji zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji projektu ustaliam następujące wyodrębnione poprzez kod rachunkowy konta księgowe dla:

-Budżetu Gminy Lipno Organu:

- „133 - Rachunek budżetu”
- „134 - Kredyty bankowe”
- „140 – środki pieniężne w drodze ”,
- „260 – Zobowiązania finansowe”
- „901 - Dochody budżetu”,
- „902 – Wydatki budżetu”,
- „960 – Skumulowany wynik budżetu”
- „961 – Wynik wykonania budżetu”,

-Jednostki Urząd Gminy Lipno:

- „011 – Środki trwałe ”,
- „080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) ”
- „130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej- Wydatki”,
- „129 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej – Dochody”,
- „224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- „245 – Wpływy do wyjaśnienia”,
- „225 – Rozrachunki z budżetami”
- „231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- „234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
- „240 – Pozostałe rozrachunki”
- „403 – Podatki i opłaty”
- „404 – Wynagrodzenia”
- „405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
- „720 - Przychody z tyt. dochodów budżetowych”
- „751- Koszty finansowe”
- „800 – Fundusz jednostki”,
- „810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
- „860 – Wynik finansowy”.

8. Pozostałe konta i ich funkcjonowanie zgodnie z obowiązującymi planami kont dla budżetu i jednostki.

9. Podstawą zaewidencjonowania zdarzeń gospodarczych będą m.in. następujące dokumenty: Faktura VAT, Faktura korygująca VAT, wyciągi bankowe, listy płac, sprawozdania okresowe, polecenie księgowania oraz dokumenty o równoważnej wartości dowodowej.

10. Zgodnie z przepisami o sprawozdawczości budżetowej będą sporządzane sprawozdania budżetowe.

11. Ponośzone przez Gminę Lipno wydatki i otrzymywane środki zostaną podzielone na kwalifikowalne w podziale na źródło ich finansowania.

Źródła finansowania projektu to : 85 % dofinansowanie i 15 % wkład własny:

**a) dochody :**

- dla oznaczenia dochodów, których źródłem finansowania jest budżet środków europejskich należy klasyfikować do § 231 oraz jako czwartą cyfrę dodać symbol 7 (§2317) – dotacja otrzymana z Miasta Leszno stanowiąca 83% wartości środków europejskich EOG;



- dochody , których źródłem są środki z budżetu państwa jako współfinansowanie środków pochodzących z Norweskiego Mechanizmu Finansowego, Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego należy klasyfikować do § 231 i jako czwartą cyfrę dodać symbol 6 ( np. § 2316 ) – wartość dotacji z Miasta Leszno pochodząca z budżetu państwa 17 % wartości dotacji z budżetu państwa oraz inne dochody przekazane jednostkom sektora finansów publicznych jako współfinansowanie środków pochodzących z Norweskiego Mechanizmu Finansowego, Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego – dotacja pochodząca ze środków Miasta Leszno – 15 % wartości wkładu własnego należy klasyfikować do § 231 i jako czwartą cyfrę dodać symbol 6 ( np. § 2316 )

**b) wydatki :**

- na koszty kwalifikowalne ponoszone w trakcie realizacji projektu finansowanych wydatków, dokonywanych w ramach płatności budżetu środków europejskich, należy klasyfikować do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej np. § 411 , § 401, § 412 i jako czwartą cyfrę klasyfikacji dodać symbol 7 ( np. § 4117, § 4017, §4127 ). Koszty te stanowią 83% wartości środków europejskich EOG.
- dotyczące kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na współfinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Szwajcarsko \_Polskiego Programu Współpracy stanowiące dofinansowanie jako 17 % wartości dotacji z budżetu państwa oraz wkład własny stanowiący 15 %, należy sklasyfikować do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej wydatków np. § 411 , § 401, § 412, § 231 i jako czwartą cyfrę klasyfikacji dodać symbol 6 ( np. § 4116, § 4016, §4126 ,§ 2316.

13. Ewidencja księgowa powinna pozwolić na zidentyfikowanie wydatków i dochodów w podziale na źródła finansowania, tj.

kwota ogółem	85% dofinansowania	w tym:		15% wkład własny (paragraf „...6”)
		83% EOG (paragraf”...7”)	17% budżet państwa (BP)(paragraf”...6”)	

W celu wyodrębnienia dla paragrafów z czwartą cyfrą finansowania „6” stosować zapis po kodzie rachunkowym:

- dla środków z budżetu państwa cyfra 1,
- dla wkładu własnego cyfra 0.

12. Koszty, rozrachunki, wydatki należy wyodrębniać w księgach rachunkowych od momentu powstania zdarzenia. Zaewidencjonowanie tych zdarzeń na wyodrębnionych kontach kosztów i wydatków, z uwzględnieniem wskazanej klasyfikacji budżetowej winno nastąpić w momencie powstania wydatku, w tym także tej części wydatków, które podlegają refundacji niezależnie od tego, w jakim okresie ta refundacja nastąpi.

**§2**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
 WÓJT  
 Jacek Karmiński