



ZARZĄDZENIE Nr 36/2015  
Wójta Gminy Lipno z dnia 30 kwietnia 2015r.

**w sprawie: zasad ewidencji i prowadzenia ksiąg rachunkowych w związku z realizacją projektu:**

**„ Opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Lipno” dofinansowanego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013**

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. Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności,
6. Rozporządzenia Rady (WE) nr 1084/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiającego Fundusz Spójności,
7. Rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

zarządzam, co następuje:

§1

1. Gmina Lipno realizując Projekt jest zobowiązana prowadzić na wydzielonych kodem rachunkowym kontach ewidencję księgową dotyczącą realizacji projektu: **„Opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Lipno”** - księgując operacje dotyczące Projektu stosować ostatnie oznaczenie konta kodem rachunkowym o symbolu **„109”**.
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.
4. System ewidencji księgowej FK+ 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 ”,
- „224 – Rozrachunki budżetu”
- „260 – Zobowiązania finansowe”
- „901 - Dochody budżetu”,
- „902 – Wydatki budżetu”,
- „960 – Skumulowany wynik budżetu”
- „961 – Wynik wykonania budżetu”,

-Jednostki Urząd Gminy Lipno:

- „011 – Środki trwałe ”,
- „013- Pozostałe środki trwałe”,
- „020 – wartości niematerialne i prawne”
- „080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) ”
- „130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej- Wydatki”,
- „129 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej – Dochody”,
- „201” – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”
- „224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- „245 – Wpływy do wyjaśnienia”,
- „225 – Rozrachunki z budżetami”
- „240 – Pozostałe rozrachunki”
- „401 – Zużycie materiałów i energii”
- „402 – Usługi obce”
- „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. Ponoszone przez Gminę Lipno wydatki i otrzymywane środki zostaną podzielone na kwalifikowalne w podziale na źródło ich finansowania przez inspektora na stanowisku rozwoju lokalnego.

Źródła finansowania projektu to : środki dofinansowania z Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowiska 2007-2013 w kwocie nie większej niż 20 782,50 zł przy uwzględnieniu stopy dofinansowania Projektu oraz wkład własny Gminy Lipno.

**a) dochody :**

- z wyłączeniem budżetu środków europejskich, których źródłem są środki z Unii Europejskiej z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną, a także dochodów otrzymanych, jako refundacja wydatków wcześniej poniesionych, wykazywanych w załączniku do ustawy budżetowej, sporządzanym na podstawie art. 121 ust. 1 ustawy i należy klasyfikować do § 200 lub wskazany przez NFOŚiGW oraz jako czwartą cyfrę dodać symbol 8 (§2008);
- których źródłem są między innymi środki z budżetu państwa lub inne, przekazane jednostkom sektora finansów publicznych jako współfinansowanie programów wykazanych w załączniku do ustawy budżetowej, sporządzanym na podstawie art. 121 ust. 1 ustawy § 200 wskazany przez NFOŚiGW , i jako czwartą cyfrę dodać symbol 9 ( np. § 2009 );
- dochody własne JST są sklasyfikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, wówczas jako czwartą cyfrę klasyfikacji wpisuje się zero.

**b) wydatki :**

- na koszty kwalifikowalne ponoszone w trakcie realizacji operacji finansowanych wydatków, z wyłączeniem budżetu środków europejskich, ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć w ramach danego programu lub projektu finansowanego ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności lub Europejskiego Funduszu Rolnego, należy klasyfikować do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej np. § 421 , § 430, § 439 i jako czwartą cyfrę klasyfikacji dodać symbol 8 ( np. § 4218, § 4308, § 4398). Symbol ten stosuje się dla oznaczenia wszystkich wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć w ramach danego programu lub projektu finansowanego ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności lub Europejskiego Funduszu Rybackiego, z wyjątkiem wydatków oznaczonych cyfrą 9. Symbol ten stosuje się również do oznaczenia wydatków ponoszonych na finansowanie Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Wspólnej Polityki Rolnej, z udziałem funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną. Przy zastosowaniu tej cyfry ujmuje się również wydatki, których źródłem finansowania jest pożyczka na prefinansowanie z budżetu państwa;
- dotyczące kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji współfinansowanych z programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną ale stanowiące krajowy wkład publiczny , np. ze środków z dotacji z budżetu państwa oraz środków własnych JST, należy sklasyfikować do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej wydatków np. § 421, § 430, § 439 dodając czwartą symbol 9 ( § 4219 , § 4309, § 4399 );
- dotyczące kosztów niekwalifikowalnych należy sklasyfikować do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej wydatków dodając czwartą cyfrę 0.

12. Koszty, rozrachunki, wydatki należy wyodrębnić 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.

**WOJT**  
*Jacek Karmiński*