

w sprawie: zasad ewidencji i prowadzenia ksiąg rachunkowych środków w związku z realizacją projektu w ramach konkursu „Odnowa wsi szansą dla aktywnych sołectw” VI edycja: „Doposażenie świetlicy wiejskiej w Górcie Duchownej”

Na podstawie:

1. Art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 201 roku poz.395 ze zmianami),
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz.2077 ze zm.)
3. Rozporządzenia Ministra 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),
4. 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),
5. Uchwała Sejmiku Województwa Wielkopolskiego Nr L/1109/18 z dnia 24 września 2018r.

zarządzam, co następuje:

§1

1. Środki finansowe na realizację projektu będą przekazane przez Województwo Wielkopolskie w formie dotacji celowej na współfinansowanie projektów w części nie przekraczającej 50 % kosztów kwalifikowanych projektu.
2. Gmina Lipno jest zobowiązana prowadzić na wydzielonych kodem rachunkowym kontach ewidencję księgową dotyczącą realizacji projektu: „**Doposażenie świetlicy wiejskiej w Górcie Duchownej**” - księgując operacje dotyczące projektu stosować ostatnie oznaczenie konta kodem rachunkowym o symbolu „**1.1.9**”.
3. Okresem obrachunkowym jest: 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego.
4. 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.
5. System ewidencji księgowej (FKB+) w Urzędzie umożliwi wyodrębnienie z systemu księgowego odpowiednich kont syntetycznych i analitycznych (księga pomocnicza) dla realizacji Projektu.
6. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych są takie same jak dla Urzędu Gminy Lipno. Konta syntetyczne (symbole i nazwy) wynikają z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 roku poz. 1911) oraz przepisów wewnętrznych ustalających politykę rachunkowości gminy.
7. 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”,
- „071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- „072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”
- „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”,
- „201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- „401 – Zużycie materiałów i energii”
- „402 – Usługi obce”
- „245 – Wpływy do wyjaśnienia”,
- „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”.

Klasyfikując i księgując wydatki na projekty stosować oznaczenie liczbowe wpisywane po kodzie rachunkowym projektu:

- „0” – oznacza wydatki kwalifikowalne z dotacji
- „1” – oznacza wydatki kwalifikowalne wkład Gminy
- „2”- oznacza wydatki pozostałe niekwalifikowalne.

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

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

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

10. Ponoszone przez Gminę Lipno wydatki zostaną podzielone na kwalifikowalne i niekwalifikowalne zgodnie z zapisami umów udzielenia dotacji.

11. Pracownik Referatu Inwestycyjnego dokonując opisu merytorycznego faktur lub innych dokumentów będących podstawą wydatków w ramach poszczególnych projektów dokonuje podziału kosztów na kwalifikowalne i niekwalifikowalne oraz wskazuje kwoty kosztów kwalifikowalnych z dotacji i kwalifikowalnych będących wkładem Gminy.

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 z mocą obowiązującą od dnia 05.11.2018 r.

RADCA PRAWNY
mgr Renata Torz
PZ-LS-107/01

Wójt
Jacek Karwiński