

w sprawie: zasad ewidencji i prowadzenia ksiąg rachunkowych środków w związku z realizacją projektu "Rewitalizacja gródka stożkowego w Wilkowicach" w ramach IX edycji konkursu: „Pięknieje wielkopolska wieś”

Na podstawie:

1. Art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz.351),
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz.869)
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 ze zmianami),
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 IX/143/19 z dnia 24 czerwca 2019r.

zarządzam, co następuje:

§1

1. Środki finansowe na realizację projektu będą przekazane przez Województwo Wielkopolskie w formie dotacji celowej na współfinansowanie projektu w części nie przekraczającej 70 % kosztów kwalifikowanych projektu.
2. Gmina Lipno jest zobowiązana prowadzić na wydzielonych kodem rachunkowym kontach ewidencję księgową dotyczącą realizacji projektu: „**Rewitalizacja gródka stożkowego w Wilkowicach**” - księgując operacje dotyczące projektu stosować ostatnie oznaczenie konta kodem rachunkowym o symbolu „**219**”
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 ze zmianami) oraz przepisów wewnętrznych ustalających politykę rachunkowości gminy.
7. Do dokonywania ewidencji zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji projektu ustalam 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”,
- „201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- „224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- „245 – Wpływy do wyjaśnienia”
- „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”.

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. Ponożone 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.