

ZARZĄDZENIE NR I/50/2019
WÓJTA GMINY DOBRE
z dnia 26 kwietnia 2019 r.

w sprawie zasad rachunkowości w zakresie realizacji projektu „Przebudowa drogi gminnej nr 180122C Szczebłotowo-Bodzanowo w m. Byczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830”

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 00213-65151-UM0200214/18 zarejestrowanej w rejestrze UM pod numerem WS-I-W.052.11.71.1025.2018 zawartej dnia 11 kwietnia 2019 r. w Toruniu, zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości dla potrzeb projektu „Przebudowa drogi gminnej nr 180122C Szczebłotowo - Bodzanowo w m. Byczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830” współfinansowanego w ramach operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi” objętych Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i obowiązuje w okresie realizacji projektu.

§ 3. Zarządzenie podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej.

Wójt

Stefan Śpibida

Zasady rachunkowości dla potrzeb projektu „Przebudowa drogi gminnej nr 180122C Szczebłotowo-Bodzanowo w m. Buczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830” współfinansowanego w ramach operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi” objętych Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

1. Ewidencja księgową projektu prowadzona będzie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Dobre 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 w osobnych zbiorach, przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.
4. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Dobre.
5. Dla projektu wprowadza się odpowiedni wyznacznik nr 04 dla wszystkich transakcji oraz kont księgowych związanych z daną operacją. Wyodrębniony wyznacznik nr 04 oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwi sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego 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 Rozwoju Gospodarczego i Infrastruktury Komunalnej;
 - wszystkie dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu.
7. Rachunkowość w zakresie zadań finansowych z udziałem środków EFRROW prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

8. Plan kont:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133-000-00000-0000-00 - rachunek budżetu

901-600-60016-6207-04 - dochody budżetu - przebudowa drogi gminnej nr 180122C
Szczebłotowo-Bodzanowo w m. Bieczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830

902-600-60016-6057-04 - wydatki budżetu - przebudowa drogi gminnej nr 180122C
Szczebłotowo-Bodzanowo w m. Bieczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830 (środki UE)

902-600-60016-6059-04 - wydatki budżetu - przebudowa drogi gminnej nr 180122C
Szczebłotowo-Bodzanowo w m. Bieczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830 (środki własne
kwalifikowalne)

902-600-60016-6050-04 - wydatki budżetu - przebudowa drogi gminnej nr 180122C
Szczebłotowo-Bodzanowo w m. Bieczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830 (środki własne
pozostałe)

b) Plan kont dla jednostki budżetowej - Urząd Gminy

Konta bilansowe:

130-600-60016-6207-04 - rachunek bieżący jednostki - przebudowa drogi gminnej nr 180122C
Szczebłotowo-Bodzanowo w m. Bieczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830 (wpływ środków
z UE)

130-600-60016-6057-04 - rachunek bieżący jednostki - przebudowa drogi gminnej nr 180122C
Szczebłotowo-Bodzanowo w m. Bieczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830 (środki UE -
wydatki)

130-600-60016-6059-04 - rachunek bieżący jednostki - przebudowa drogi gminnej nr 180122C
Szczebłotowo-Bodzanowo w m. Bieczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830 (środki własne
kwalifikowalne - wydatki)

130-600-60016-6050-04 - rachunek bieżący jednostki - przebudowa drogi gminnej nr 180122C
Szczebłotowo-Bodzanowo w m. Bieczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830 (środki własne
pozostałe)

080-003-00000-0000-04 - środki trwałe w budowie - przebudowa drogi gminnej nr 180122C
Szczebłotowo-Bodzanowo w m. Bieczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830 (środki UE)

080-004-00000-0000-04 - środki trwałe w budowie - przebudowa drogi gminnej nr 180122C Szczebłotowo-Bodzanowo w m. Bieczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830 (środki własne kwalifikowalne)

080-002-00000-0000-04 - środki trwałe w budowie - przebudowa drogi gminnej nr 180122C Szczebłotowo-Bodzanowo w m. Bieczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830 (środki własne pozostałe)

201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

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

720-600-60016-6207-04 - przychody z tytułu dochodów budżetowych - przebudowa drogi gminnej nr 180122C Szczebłotowo-Bodzanowo w m. Bieczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830

Konta pozabilansowe:

998-600-60016-6057-04 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - przebudowa drogi gminnej nr 180122C Szczebłotowo-Bodzanowo w m. Bieczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830 (środki UE)

998-600-60016-6059-04 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - przebudowa drogi gminnej nr 180122C Szczebłotowo-Bodzanowo w m. Bieczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830 (środki własne kwalifikowalne)

998-600-60016-6050-04 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - przebudowa drogi gminnej nr 180122C Szczebłotowo-Bodzanowo w m. Bieczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830 (środki własne pozostałe)

980-600-60016-6057-04 - plan finansowy wydatków budżetowych - przebudowa drogi gminnej nr 180122C Szczebłotowo-Bodzanowo w m. Bieczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830 (środki UE)

980-600-60016-6059-04 - plan finansowy wydatków budżetowych - przebudowa drogi gminnej nr 180122C Szczebłotowo-Bodzanowo w m. Bieczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830 (środki własne kwalifikowalne)

980-600-60016-6050-04 - plan finansowy wydatków budżetowych - przebudowa drogi gminnej nr 180122C Szczebłotowo-Bodzanowo w m. Bieczyna Kolonia od km 0+868 do km 1+830 (środki własne 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

Stefan Śpibida