

**Załącznik
do Zarządzenia Nr 131 /2016
Wójta Gminy Radziejów
z dnia 14 lipca 2016 r.**

Zasady rachunkowości dla potrzeb projektu „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Biskupice, drogi gminnej nr 180417C Broniewek-Kolonia Czołowo w miejscowości Broniewek oraz drogi nr 180410C Kolonia Broniewo – Bieganowo w miejscowości Broniewo oraz Bieganowo, gmina Radziejów” współfinansowanego w ramach operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”, w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

1. Ewidencja księgowa projektu prowadzona będzie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Radziejów 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 Radziejów.
5. Dla projektu wprowadza się odpowiednie wyznaczniki nr 300 do budżetu gminy oraz nr 11, 12, 13 do jednostki budżetowej dla wszystkich transakcji oraz kont księgowych związanych z daną operacją. Wprowadzone wyznaczniki oznaczają odpowiedni symbol, numer, wyróżnik 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:
 - rachunki, faktury przekazywane są do Referatu Finansowego, gdzie dokonywana jest ocena dokumentów pod względem finansowym,
 - akceptacji faktur i rachunków dokonuje Skarbnik i Wójt,
 - oryginały dokumentów finansowych przechowywane są w Referacie Finansowym, oryginały pozostałej dokumentacji oraz oryginały wniosków o płatność przechowywane są na stanowisku „Zagospodarowanie przestrzenne, inwestycje, przebudowa i remonty dróg”,
 - wszystkie dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu.
7. Rachunkowość w zakresie zadań finansowanych z udziałem środków EFRROW prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.
8. Plan kont:
 - Plan kont dla budżetu gminy:

901-600-60016-6257-300 dochody budżetu - przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Biskupice, drogi gminnej nr 180417C Broniewek-Kolonia Czołowo w miejscowości Broniewek oraz drogi nr 180410C Kolonia Broniewo – Bieganowo w miejscowości Broniewo oraz Bieganowo, gmina Radziejów,

902-600-60016-6050-300 – wydatki budżetu - przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Biskupice, drogi gminnej nr 180417C Broniewek-Kolonia Czołowo w miejscowości Broniewek oraz drogi nr 180410C Kolonia Broniewo – Bieganowo w miejscowości Broniewo oraz Bieganowo, gmina Radziejów (środki własne),

902-600-60016-6057-300 - wydatki budżetu – przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Biskupice, drogi gminnej nr 180417C Broniewek-Kolonia Czołowo w miejscowości Broniewek oraz drogi nr 180410C Kolonia Broniewo – Bieganowo w miejscowości Broniewo oraz Bieganowo, gmina Radziejów (środki UE),

902-600-60016-6059-300 - wydatki budżetu – przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Biskupice, drogi gminnej nr 180417C Broniewek-Kolonia Czołowo w miejscowości Broniewek oraz drogi nr 180410C Kolonia Broniewo – Bieganowo w miejscowości Broniewo oraz Bieganowo, gmina Radziejów (środki własne kwalifikowalne).

961- wynik wykonania budżetu.

- Plan kont dla jednostki budżetowej:

Konta bilansowe:

130-600-60016-6257-0000 – rachunek bieżący jednostki – przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Biskupice, drogi gminnej nr 180417C Broniewek-Kolonia Czołowo w miejscowości Broniewek oraz drogi nr 180410C Kolonia Broniewo – Bieganowo w miejscowości Broniewo oraz Bieganowo, gmina Radziejów (wpływy środków z UE),

130-600-60016-6050-0011 - rachunek bieżący jednostki - przebudowa dróg gminnych - droga nr 180410C Kolonia Broniewo – Bieganowo w miejscowości Broniewo oraz Bieganowo (środki własne),

130-600-60016-6050-0012 - rachunek bieżący jednostki - przebudowa dróg gminnych – droga wewnętrzna w miejscowości Biskupice (środki własne),

130-600-60016-6050-0013 – rachunek bieżący jednostki - przebudowa dróg gminnych – droga nr 180417C Broniewek – Kolonia Czołowo w miejscowości Broniewek (środki własne),

130-600-60016-6057-0011 - rachunek bieżący jednostki - przebudowa dróg gminnych - droga nr 180410C Kolonia Broniewo – Bieganowo w miejscowości Broniewo oraz Bieganowo (środki UE),

130-600-60016-6057-0012 - rachunek bieżący jednostki - przebudowa dróg gminnych – droga wewnętrzna w miejscowości Biskupice (środki UE),

130-600-60016-6057-0013 – rachunek bieżący jednostki - przebudowa dróg gminnych – droga nr 180417C Broniewek – Kolonia Czołowo w miejscowości Broniewek (środki UE),

130-600-60016-6059-0011 - rachunek bieżący jednostki - przebudowa dróg gminnych - droga nr 180410C Kolonia Broniewo – Bieganowo w miejscowości Broniewo oraz Bieganowo (środki własne kwalifikowalne),

130-600-60016-6059-0012 - rachunek bieżący jednostki - przebudowa dróg gminnych – droga wewnętrzna w miejscowości Biskupice(środki własne kwalifikowalne) ,

130-600-60016-6059-0013 - rachunek bieżący jednostki - przebudowa dróg gminnych – droga nr 180417C Broniewek – Kolonia Czołowo w miejscowości Broniewek (środki własne kwalifikowalne),

080-2 - środki trwałe w budowie - przebudowa dróg gminnych - droga nr 180410C Kolonia Broniewo – Bieganowo w miejscowości Broniewo oraz Bieganowo,

080-15 – środki trwałe w budowie – przebudowa dróg gminnych – droga wewnętrzna w miejscowości Biskupice,

080-70 - środki trwałe w budowie - przebudowa dróg gminnych – droga nr 180417C Broniewek – Kolonia Czołowo w miejscowości Broniewek,

011 – środki trwałe

201- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Wpływy faktur oraz zapłata będzie ewidencjonowana na koncie 201 z nazwą kontrahenta. Wszelkie wydatki realizowane są formie rozliczenia bezgotówkowego, przeprowadzonego przelewem za pośrednictwem rachunku bankowego.

800 - fundusz jednostki,

810 – środki z budżetu na inwestycje,

860 – wynik finansowy

720-11 600-60016-6257-0000 – przychody z tytułu dochodów budżetowych - przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Biskupice, drogi gminnej nr 180417C Broniewek-Kolonia Czołowo w miejscowości Broniewek oraz drogi nr 180410C Kolonia Broniewo – Bieganowo w miejscowości Broniewo oraz Bieganowo, gmina Radziejów (wpływy środków z UE).

Konta pozabilansowe:

998-600-60016-6050-0011 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego przebudowa dróg gminnych - droga nr 180410C Kolonia Broniewo – Bieganowo w miejscowości Broniewo oraz Bieganowo (środki własne),

998-600-60016-6050-0012 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego przebudowa dróg gminnych – droga wewnętrzna w miejscowości Biskupice (środki własne),

998-600-60016-6050-0013 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego przebudowa dróg gminnych – droga nr 180417C Broniewek – Kolonia Czołowo w miejscowości Broniewek (środki własne),

998-600-60016-6057-0011 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego przebudowa dróg gminnych - droga nr 180410C Kolonia Broniewo – Bieganowo w miejscowości Broniewo oraz Bieganowo (środki UE),

998-600-60016-6057-0012 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego przebudowa dróg gminnych – droga wewnętrzna w miejscowości Biskupice (środki UE),

998-600-60016-6057-0013 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego przebudowa dróg gminnych – droga nr 180417C Broniewek – Kolonia Czołowo w miejscowości Broniewek (środki UE),

998-600-60016-6059-0011 zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego przebudowa dróg gminnych - droga nr 180410C Kolonia Broniewo – Bieganowo w miejscowości Broniewo oraz Bieganowo (środki własne kwalifikowalne),

998-600-60016-6059-0012 zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego przebudowa dróg gminnych – droga wewnętrzna w miejscowości Biskupice (środki własne kwalifikowalne) ,

998-600-60016-6059-0013 zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego przebudowa dróg gminnych – droga nr 180417C Broniewek – Kolonia Czołowo w miejscowości Broniewek (środki własne kwalifikowalne).

975 (odpowiedni kod) – wydatki strukturalne.

9. Ustala się zasady numerowania dowodów księgowych:
 - wyciąg bankowy (WB) kolejny numer,
 - dowody bankowe ujęte w wyciągu bankowym – numer kolejny nadany przez S,
 - faktury i rachunki (FA) – numer kolejny nadany przez S,
10. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie wewnętrzne przepisy obowiązujące w jednostce oraz w umowie o dofinansowanie projektu.

Wójt Gminy Radziejów

dr Marek Szuszman