

Zarządzenie Nr 23/UE/2019
Wójta Gminy Radziejów
z dnia 2 kwietnia 2019 r.

w sprawie zasad rachunkowości w zakresie realizacji operacji pn. „Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury rekreacyjnej w postaci budowy siłowni zewnętrznych w Bieganowie, Broniewku, Broniewie, Czołowie, Płowcach II, Skibinie i Szostce”.

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 2009r. 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 00561-6935-UM0211061/18 zawartej 27 marca 2018 r. w Toruniu, **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości dla potrzeb realizacji operacji pn. „Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury rekreacyjnej w postaci budowy siłowni zewnętrznych w Bieganowie, Broniewku, Broniewie, Czołowie, Płowcach II, Skibinie i Szostce” w ramach działania 19 „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” w ramach poddziałania 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w sposób zwyczajowo przyjęty oraz obowiązuje w okresie realizacji projektu.

WÓJT
dr Marek Szuszman

Załącznik
do Zarządzenia Nr 23/UE /2019
Wójta Gminy Radziejów
z dnia 2 kwietnia 2019 r.

Zasady rachunkowości dla potrzeb realizacji operacji „Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury rekreacyjnej w postaci budowy siłowni zewnętrznych w Bieganowie, Broniewie, Czołowie, Płowcach II, Broniewku, Skibinie, Szostce” w ramach działania 19 „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER”, poddziałanie 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

1. Ewidencja księgową projektu prowadzona będzie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Radziejów na wyodrębnionych kontach dla operacji gospodarczych związanych z projektem.
 2. W zakresie dochodów oraz wydatków związanych z realizacją projektu stosuje się odpowiednie podziały 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. Dla projektu wprowadza się odpowiednie wyznaczniki nr 300 do budżetu gminy oraz numery do jednostki budżetowej dla transakcji oraz kont księgowych związanych z daną operacją:
 - 57 siłownia zewnętrzna w Bieganowie,
 - 58 siłownia zewnętrzna w Broniewie,
 - 59 siłownia zewnętrzna w Broniewku,
 - 60 siłownia zewnętrzna w Płowcach II,
 - 61 siłownia zewnętrzna w Czołowie,
 - 62 siłownia zewnętrzna w Skibinie,
 - 63 siłownia zewnętrzna w Szostce.
- Wprowadzone wyznaczniki oznaczają odpowiednio symbol, numer, wyróżnik przy ewidencji, który umożliwia sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego zdarzenia związane z operacją.
5. 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 „Inspektora ds. pozyskiwania funduszy unijnych w Urzędzie Gminy Radziejów”,
 - wszystkie dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu.
 6. Rachunkowość w zakresie zadań finansowanych z udziałem środków EFPROW prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.
 7. Plan kont:

- Plan kont dla budżetu gminy:

133 – rachunek budżetu

901-926-92601-6257-300 dochody budżetu – rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury rekreacyjnej w postaci budowy siłowni zewnętrznych w Bieganowie, Broniewie, Czołowie, Płowcach II, Broniewku, Skibinie, Szostce,

902-926-92601-6050-300 – rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury rekreacyjnej w postaci budowy siłowni zewnętrznych w Bieganowie, Broniewie, Czołowie, Płowcach II, Broniewku, Skibinie, Szostce (środki własne),

902-926-92601-6057-300 - rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury rekreacyjnej w postaci budowy siłowni zewnętrznych w Bieganowie, Broniewie, Czołowie, Płowcach II, Broniewku, Skibinie, Szostce (środki UE),

902-926-92601-6059-300 - rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury rekreacyjnej w postaci budowy siłowni zewnętrznych w Bieganowie, Broniewie, Czołowie, Płowcach II, Broniewku, Skibinie, Szostce (środki własne kwalifikowalne).

961- wynik wykonania budżetu.

- Plan kont dla jednostki budżetowej:

Konta bilansowe:

130-926-92601-6257,

rachunek bieżący jednostki – dla operacji pn. „Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury rekreacyjnej w postaci budowy siłowni zewnętrznych w Bieganowie, Broniewie, Czołowie, Płowcach II, Broniewku, Skibinie, Szostce” umowa o przyznanie pomocy Nr 00561-6935-UM0211061/18 zarejestrowanej w rejestrze UM pod nr WS-I-L.052.8.350.950.2018 (wpływy środków z UE),

130-926-92601-6050

rachunek bieżący jednostki – dla operacji pn. „Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury rekreacyjnej w postaci budowy siłowni zewnętrznych w Bieganowie, Broniewie, Czołowie, Płowcach II, Broniewku, Skibinie, Szostce” Nr 00561-6935-UM0211061/18 zarejestrowanej w rejestrze UM pod nr WS-I-L.052.8.350.950.2018 (środki własne),

130-926-92601-6057

rachunek bieżący jednostki – dla projektu pn. „Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury rekreacyjnej w postaci budowy siłowni zewnętrznych w Bieganowie, Broniewie, Czołowie, Płowcach II, Broniewku, Skibinie, Szostce” Nr 00561-6935-UM0211061/18 zarejestrowanej w rejestrze UM pod nr WS-I-L.052.8.350.950.2018 (środki UE),

130-926-92601-6059

rachunek bieżący jednostki – dla projektu pn. „Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury rekreacyjnej w postaci budowy siłowni zewnętrznych w Bieganowie, Broniewie, Czołowie, Płowcach II, Broniewku, Skibinie, Szostce” Nr

00561-6935-UM0211061/18 zarejestrowanej w rejestrze UM pod nr WS-I-L.052.8.350.950.2018 (środki własne kwalifikowalne),

011- 57 siłownia zewnętrzna w Bieganowie,
011- 58 siłownia zewnętrzna w Broniewie,
011- 59 siłownia zewnętrzna w Broniewku,
011- 60 siłownia zewnętrzna w Płowcach II,
011- 61 siłownia zewnętrzna w Czołowie,
011- 62 siłownia zewnętrzna w Skibinie,
011- 63 siłownia zewnętrzna w Szostce.

środki trwałe – dla projektu pn. „Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury rekreacyjnej w postaci budowy siłowni zewnętrznych w Bieganowie, Broniewie, Czołowie, Płowcach II, Broniewku, Skibinie, Szostce” Nr 00561-6935-UM0211061/18 zarejestrowanej w rejestrze UM pod nr WS-I-L.052.8.350.950.2018

080- 57 siłownia zewnętrzna w Bieganowie,
080- 58 siłownia zewnętrzna w Broniewie,
080- 59 siłownia zewnętrzna w Broniewku,
080- 60 siłownia zewnętrzna w Płowcach II,
080- 61 siłownia zewnętrzna w Czołowie,
080- 62 siłownia zewnętrzna w Skibinie,
080- 63 siłownia zewnętrzna w Szostce.

środki trwałe w budowie – dla projektu pn. „Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury rekreacyjnej w postaci budowy siłowni zewnętrznych w Bieganowie, Broniewie, Czołowie, Płowcach II, Broniewku, Skibinie, Szostce” Nr 00561-6935-UM0211061/18 zarejestrowanej w rejestrze UM pod nr WS-I-L.052.8.350.950.2018,

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.

Do konta wygenerowany jest automatycznie w programie księgowym numer kontrahenta na podstawie danych kontrahenta w tym szczególności nr NIP. Raz wygenerowany numer jest aktualny dla danego roku, jak również w kolejnych latach.

Na wydrukach księgowych do indywidualnego numeru kontrahenta widnieje klasyfikacja budżetowa dotycząca projektu 926-92601-6050, 926-92601-6057, 926-92601-6059 do realizacji operacji pn. „Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury rekreacyjnej w postaci budowy siłowni zewnętrznych w Bieganowie, Broniewie, Czołowie, Płowcach II, Broniewku, Skibinie, Szostce” Nr 00561-6935-UM0211061/18 zarejestrowanej w rejestrze UM pod nr WS-I-L.052.8.350.950.2018, co umożliwi identyfikację operacji z kontrahentem dotyczące projektu.

800 - fundusz jednostki,

810 – środki z budżetu na inwestycje,

860 – wynik finansowy

720-5 – 926-92601-6257

– przychody z tytułu dochodów budżetowych - „Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury rekreacyjnej w postaci budowy siłowni zewnętrznych

w Bieganowie, Broniewie, Czołowie, Płowcach II, Broniewku, Skibinie, Szostce” Nr 00561-6935-UM0211061/18 zarejestrowanej w rejestrze UM pod nr WS-I-L.052.8.350.950.2018 (wpływy środków z UE).

Konta pozabilansowe:

998-926-92601-6050

zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – dla projektu pn. „Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury rekreacyjnej w postaci budowy siłowni zewnętrznych w Bieganowie, Broniewie, Czołowie, Płowcach II, Broniewku, Skibinie, Szostce” Nr 00561-6935-UM0211061/18 zarejestrowanej w rejestrze UM pod nr WS-I-L.052.8.350.950.2018 (środki własne),

998-926-92601-6057

zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – dla projektu pn. „Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury rekreacyjnej w postaci budowy siłowni zewnętrznych w Bieganowie, Broniewie, Czołowie, Płowcach II, Broniewku, Skibinie, Szostce” Nr 00561-6935-UM0211061/18 zarejestrowanej w rejestrze UM pod nr WS-I-L.052.8.350.950.2018 (środki UE),

998-926-92601-6059

zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – dla projektu pn. „Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury rekreacyjnej w postaci budowy siłowni zewnętrznych w Bieganowie, Broniewie, Czołowie, Płowcach II, Broniewku, Skibinie, Szostce” Nr 00561-6935-UM0211061/18 zarejestrowanej w rejestrze UM pod nr WS-I-L.052.8.350.950.2018 (środki własne kwalifikowalne).

8. 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,

9. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie wewnętrzne przepisy obowiązujące w jednostce oraz w umowie o dofinansowanie projektu.

WOJT

dr Marek Szuszman