

ZARZĄDZENIE NR 120/36/20
WÓJTA GMINY RACZKI

z dnia 1 grudnia 2020 r.

w sprawie wprowadzenia zasad ewidencji księgowej projektu pn. "Modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów w Dowspudzie, Gmina Raczki" realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie nr UDA-RPPD.06.01.00-20-0025/19-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej VI Ochrona środowiska i racjonalne gospodarowanie jego zasobami, Działanie 6.1 Efektywny system gospodarowania odpadami

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 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 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Celem prawidłowej ewidencji i rozliczenia środków na realizację projektu pn. „**Modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów w Dowspudzie, Gmina Raczki**” wprowadza się zasady ewidencji tych środków.

2. Postanowienia niniejszego zarządzenia nie naruszają zasad Polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1 Wójta Gminy Raczki z dnia 3 stycznia 2011 roku w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Raczki i Urzędu Gminy Raczki.

3. Ewidencja i rozliczanie środków w ramach Projektu odbywa się w ramach przyjętej przez Urząd Gminy Raczki polityki rachunkowości.

§ 2. 1. Wprowadza się identyfikator zadania w programie Księgowość Budżetowa do ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją Projektu.

2. Do dochodów i wydatków stosuje się klasyfikację budżetową, Dział 900, Rozdział 90002. Ostatnia cyfra paragrafu odpowiada źródłom finansowania projektu, zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. w Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

3. Identyfikator zadania, o którym mowa w punkcie 1 stosuje się do wszystkich kont „Jednostki” – Urząd Gminy oraz „Organu” – Gminy Raczki, na których będą dokonywane operacje związane z realizacją Projektu.

4. Identyfikator zadania używany jest w taki sposób, aby możliwe było wyodrębnienie wszystkich operacji związanych z realizacją Projektu, w szczególności dokonywanie odpowiednich wydruków, ujmujących zarówno pojedyncze operacje gospodarcze jak i ich agregację. W programie księgowym możliwe jest wyszukanie wszystkich operacji związanych z realizacją projektu po dokonaniu wyboru tego zadania.

5. Przez operacje związane z realizacją Projektu rozumie się wszystkie operacje związane z gromadzeniem środków zewnętrznych na jego finansowanie, operacje związane z wydatkowaniem środków na pokrycie kosztów Projektu oraz ewidencja majątku powstałego w wyniku realizacji Projektu.

6. Jako operacje związane z wydatkowaniem środków na pokrycie kosztów Projektu rozumie się wszystkie operacje z tym związane, od momentu powstania zobowiązań, do zapłaty kontrahentom, w tym w szczególności: rozrachunki, przelew środków pieniężnych.

7. Dokumenty stanowiące podstawę do wypłaty środków publicznych na realizację Projektu zatwierdzone są do wypłaty na zasadach ogólnych, przyjętych w Urzędzie Gminy. Opis dokumentów, wymagany przez Instytucję Zarządzającą jest opisem dodatkowym i nie zwalnia z dokonania opisu zgodnie z zasadami przyjętymi w tym zakresie w Urzędzie Gminy.

8. Dokumentacja finansowo – księgową dotyczącą realizowanego Projektu jest przechowywana i archiwizowana zgodnie z wytycznymi Instytucji Zarządzającej, z zachowaniem następujących zasad:

- 1) Dokumenty posegregowane są w sposób umożliwiający szybki i łatwy dostęp do poszczególnych rodzajów dokumentacji
- 2) Dokumentacja przechowywana jest przez okres przewidziany w ogólnie obowiązujących przepisach prawa z uwzględnieniem wymagań realizacji Projektu.
- 3) Przekazanie dokumentacji do archiwum następuje w taki sposób, aby zawartość i układ kolejny dokumentów nie został zmieniony – dokumenty nie przemieszcza się do innych teczek, segregatorów itp. – pozostają w teczkach, segregatorach, w których dotychczas były przechowywane
- 4) Po przekazaniu do archiwum zakładowego dokumentacja przechowywana jest w wydzielonym, opisanym miejscu, umożliwiającym natychmiastową identyfikację i dostęp do niej.

§ 3. Określa się wykaz kont do ewidencji zdarzeń związanych z realizacją projektu zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikom księgowości Urzędu Gminy Raczki.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 10 września 2020 roku.

Wójt

Andrzej Szymulewski

Wykaz kont do ewidencji zdarzeń związanych z realizacją projektu pn. „Modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów w Dowspudzie, Gmina Raczki”

1. Konta bilansowe		
Symbol konta	Nazwa konta	Uwagi
	Zespół 0 - Majątek trwały	
011	Środki trwałe	ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych (mienia gminy), ustalająca osoby, którym powierzono środki trwałe oraz obliczenie umorzenia rocznego – ewidencja szczegółowa w księdze środków trwałych Pu-K-207
011-5	Środki trwałe „Modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów w Dowspudzie, Gmina Raczki”	ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych (mienia gminy), ustalająca osoby, którym powierzono środki trwałe oraz obliczenie umorzenia rocznego – ewidencja szczegółowa w księdze środków trwałych Pu-K-207
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	- ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu umorzenia poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz obliczenie umorzenia rocznego – ewidencja szczegółowa w księdze środków trwałych Pu-K-207 i tabelach amortyzacyjnych środków trwałych
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-
080-2	Środki trwałe w budowie – Modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów w Dowspudzie, Gmina Raczki	analitka wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia
	Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe	
130	Rachunek bieżący jednostki	ewidencja stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowych z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym UG
130-12	Rachunek bieżący jednostki – wpływy środków na realizację planu finansowego UG i analitka wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie realizacji projektu pn. "Modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów w Dowspudzie, Gmina Raczki"	wpływy środków na realizację planu finansowego UG – strona Wn; analitka wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej – strona Ma
	Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia	

201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	analityka rozrachunków wg poszczególnych kontrahentów i wg podziałek klasyfikacji budżetowej
201- ...	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	analityka rozrachunków wg poszczególnych kontrahentów i wg podziałek klasyfikacji budżetowej
222	Rozliczenie dochodów budżetowych -	ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji planu finansowego dochodów
222-5	Rozliczenie dochodów budżetowych – dochody z tyt. odsetek bankowych z rachunku bankowego dot. projektu pn. "Modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów w Dowspużdzie, Gmina Raczki"	ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji planu finansowego dochodów UG
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji planu finansowego wydatków
223-6	Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki budżetowe projektu pn. "Modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów w Dowspużdzie, Gmina Raczki"	ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji planu finansowego wydatków UG
Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
800	Fundusz jednostki	ewidencja umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki
800-1	Fundusz jednostki - ewidencja środków trwałych mienia gminy	ewidencja umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki
800-2	Fundusz jednostki – ewidencja środków na realizowane inwestycje	ewidencja umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	ewidencjonuje się środki na finansowanie inwestycji oraz inne dotacje przekazane z budżetu
2. Konta pozabilansowe		
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego wg podziałek klasyfikacji budżetowej
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat wg podziałek klasyfikacji budżetowej