

Zarządzenie Nr SK.0050.84.2015

Wójta Gminy Świerzno

z dnia 9 września 2015 r.

W sprawie zmian zarządzenia o ustaleniu zasad (polityki) rachunkowości oraz jednolitego zakładowego planu kont w Gminie Świerzno.

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z póź. zm.) i ustaleń wynikających z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z póź. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczegółowych zasad 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. Nr 128 poz. 861), zarządza się co następuje:

§ 1. Do zarządzenia Nr SK- 0151-50/2010 Wójta Gminy Świerzno z dnia 29 października 2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz jednolitego zakładowego planu kont w Gminie Świerzno

wprowadza się następujące zmiany:

dodaje się załącznik Nr 15 o brzmieniu - Plan kont do wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Projektu pt. „Poprawa efektywności energetycznej budynków Szkoły Podstawowej, Gimnazjum i Przedszkola w Świerznie”, współfinansowanego ze środków budżetu unii europejskiej w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009 – 2014 Programu PL04 „Oszczędzanie energii i promowanie odnawialnych źródeł energii”.

§ 2. Pozostałe ustalenia ujęte w zarządzeniu pozostają bez zmian.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WOJTA
Krzysztof Atras

„ Plan kont do prowadzenia ewidencji księgowej dla Projektu pt. „Poprawa efektywności energetycznej budynków Szkoły Podstawowej, Gimnazjum i Przedszkola w Świerznie”, współfinansowanego ze środków budżetu unii europejskiej w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009 – 2014 Programu PL04 „Oszczędzanie energii i promowanie odnawialnych źródeł energii”.

Ewidencja księgowa projektu prowadzona będzie w ramach posiadanego przez Gminę Świerzno programu finansowo – księgowego FK.

Włączona do ewidencji księgowej budżetu gminy i Urzędu Gminy jako jednostki z wyodrębnieniem kont analitycznych z zastosowaniem kodu „TE”.

Dla celów rozliczania i finansowania projektu urządzono dwa pomocnicze rachunki bankowe w BS Wolin o nazwie Urząd Gminy Świerzno i numerach:

- 1) 62 9393 0000 0008 6075 2000 0160 – rachunek bankowy dla potrzeb przyjęcia zaliczki na projekt
- 2) 83 9393 0000 0008 6075 2000 0170 – rachunek bankowy wydatków projektu oraz dla potrzeb przyjęcia płatności pośrednich i końcowej na projekt

Projekt realizowany na podstawie umowy o dofinansowania Nr 476/2014/Wn16/OA-tr/D w sprawie projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej budynków Szkoły Podstawowej, Gimnazjum i Przedszkola w Świerznie” dofinansowanego ze środków Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014 zwanego dalej „projektem” zawarta w dniu 14.08.2014

Warunki finansowe wynikające z art. 5 umowy:

- szacowany całkowity koszt projektu wynosi do kwoty 1.930.881,00 zł,
- szacowane koszty kwalifikowalne w ramach Projektu wynoszą 1.930.881,00 zł,
- poziom dofinansowania ze środków Programu nie przekroczy 80% kwalifikowalnego kosztu realizacji Projektu, kwota nie większa niż 1.544.704,80 zł.

Dla wydatków projektu stosuje się klasyfikację budżetową:

- dział 801 – Oświata i wychowanie,
- rozdział 80195 – Pozostała działalność,
- paragraf 605 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, z podziałem na źródła finansowania wydatków
 - 6057 – wydatki inwestycyjne w ramach projektu ze środków budżetu unii europejskiej.
 - 6059 – wydatki inwestycyjne na projekt ze środków własnych gminy.

**Konta w ewidencji księgowej Gminy dla projektu z rozpisaniem analitycznym:
Konta z zakresu budżetu Gminy:**

- 1) 133 - Rachunek budżetu.

133-0 – rachunek podstawowy budżetu – ewidencja przekazanych środków z budżetu gminy na projekt, zapis memoriałowy w dacie otrzymania środków dotyczących płatności pośrednich i przyjęcie płatności końcowej.

133-801-80195-6207-TE – konto do rachunku bankowego zaliczki na projekt - ewidencja otrzymanej dotacji w formie zaliczki na projekt i przekazanie na wydatki projektu.

- 2) 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych.

223-000 – ewidencja zbiorcza przekazanych środków z budżetu gminy na niekwalifikowalne wydatki projektu.

223-000-7-TE – ewidencja przekazanych środków na wydatki kwalifikowalne projektu finansowane z budżetu unii europejskiej do rozliczenia.

223-000-9-TE – ewidencja przekazanych środków na wydatki kwalifikowalne projektu finansowane z budżetu gminy do rozliczenia.

3) 240 – Pozostałe rozrachunki.

240-1-TE – ewidencja rozrachunków w budżecie z tytułu mylnych przelewów dotyczących wydatków kwalifikowalnych projektu.

4) 901 - Dochody budżetu

901-801-80195-6207-TE – służy do ewidencji dochodu budżetu z tytułu otrzymanej dotacji celowej w formie zaliczki, memoriałowo płatności pośrednich i otrzymanej płatności końcowej na projekt.

5) 902 - Wydatki budżetu – ewidencja w okresach kwartalnych i sprawozdawczych.

902-801-80195-6057-TE – ewidencja w budżecie zrealizowanych wydatków kwalifikowalnych na projekt ze środków budżetu unii europejskiej.

902-801-80195-6059-TE - ewidencja w budżecie zrealizowanych wydatków kwalifikowalnych na projekt ze środków gminy,

902-801-80195-6059 - ewidencja w budżecie zrealizowanych wydatków niekwalifikowalnych na projekt ze środków gmin.

Na kontach wynikowych budżetu 960 i 961 ewidencja prowadzona zbiorczo.

Konta z zakresu jednostki budżetowej – Urząd Gminy Świerzno:

1) 011 - Środki trwałe.

011-001-TE – Środki trwałe – służy do zaewidencjonowania wartości przyjętego środka trwałego uzyskanego w wyniku poniesionych nakładów inwestycyjnych ze środków budżetu unii europejskiej i środków własnych gminy – Projektu pt. „Poprawa efektywności energetycznej budynków Szkoły Podstawowej, Gimnazjum i Przedszkola w Świerznie”.

2) 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

071-100-TE – służy do ewidencji umorzenia środka trwałego łącznie według nakładów ze środków budżetu unii europejskiej i własnych gminy dla projektu.

3) 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie).

080-801-80195-6057-TE – służy do ewidencji kosztów inwestycyjnych projektu pokrywanych ze środków budżetu unii europejskiej.

080-801-80195-6059-TE – służy do ewidencji kosztów inwestycyjnych projektu ze środków własnych gminy

4) 130 – Rachunek bieżący jednostki – rachunek bankowy wydatków projektu służy do ewidencji przepływu środków z budżetu, z rachunku zaliczki, przyjęcia płatności pośrednich i końcowej na projekt oraz zrealizowanych wydatków.

130-801-80195-2000-TE – ewidencja mylnych przelewów oraz odsetek bankowych.

130-801-80195-2001-TE – ewidencja otrzymanych środków z budżetu.

130-801-80195-2007-TE – ewidencja otrzymanych środków z dofinansowania w formie zaliczki i refundacji.

130-801-80195-6057-TE - ewidencja zrealizowanych wydatków kwalifikowalnych na projekt ze środków w części podlegającej pokryciu ze środków budżetu unii europejskiej.

130-801-80195-6059-TE – ewidencja zrealizowanych wydatków kwalifikowalnych na projekt ze środków w części podlegającej pokryciu ze środków własnych gminy.

5) 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

201-XXX-TE rozrachunki z kontrahentami (w miejsce XXX – symbolika nadana dla konkretnego kontrahenta).

6) 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych.

223-200-7-TE – ewidencja przekazanych środków na wydatki projektu finansowanych z budżetu unii europejskiej do rozliczenia.

223-200-9-TE – ewidencja przekazanych środków na wydatki kwalifikowalne projektu finansowanych z budżetu gminy do rozliczenia.

7) 240 – Pozostałe rozrachunki.

240-2-TE – ewidencja mylnych przelewów, odsetek bankowych do rozliczenia i płatności końcowej.

8) 800 - Fundusz jednostki

800-000-TE - wyodrębniony fundusz dla ewidencji nakładów na środek trwały w ramach projektu pt. „Poprawa efektywności energetycznej budynków Szkoły Podstawowej, Gimnazjum i Przedszkola w Świerznie”.

9) 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje.

810-000-TE – środki z budżetu na inwestycje dot. – Projektu pt. „Poprawa efektywności energetycznej budynków Szkoły Podstawowej, Gimnazjum i Przedszkola w Świerznie”.

W przypadku wystąpienia zapisów księgowych wymagających stosowania symboliki kont wyżej nie wymienionych, ewidencja operacji prowadzona będzie na kontach urządzonych dla wspólnej ewidencji.

Dokumenty księgowe podlegają opisaniu zgodnie z wymogami programu, zakwalifikowaniu do wskazanej klasyfikacji budżetowej, zatwierdzeniu pod względem merytorycznym przez Wójta i formalno-rachunkowym przez Skarbnika bądź osoby odpowiednio upoważnione. Do wypłaty dokumenty zatwierdza Wójt i Skarbnik lub osoby upoważnione w tym zakresie.


WÓJT
Krzysztof Atras