

Zarządzenie Nr SK.0050.61.2017

Wójta Gminy Świerzno

z dnia 25 sierpnia 2017 r.

w sprawie zmian do zarządzenia w sprawie ogólnych zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Świerzno.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Do zarządzenia Nr SK.0050.44.2016 Wójta Gminy Świerzno z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie ogólnych zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Świerzno dodaje się załącznik Nr 8 o brzmieniu:

„„Plan kont do wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Projektu pt. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków”, współfinansowanego ze środków budżetu Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020””.

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

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA
Krzysztof Atras

Załącznik Nr 8.

„Plan kont do wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Projektu pt. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków”, współfinansowanego ze środków budżetu Unii Europejskiej ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2010”.

Ewidencja księgowa i księgi rachunkowe projektu prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem „Programu Finansowo – Księgowego”, włączona do ewidencji księgowej budżetu gminy i Urzędu Gminy jako jednostki z wyodrębnieniem kont analitycznych z zastosowaniem kodu rachunkowego „PO”.

Finansowanie i rozliczenie projektu następuje w ramach z podstawowego rachunku budżetu Gminy prowadzonego w BS Wolin o nazwie Urząd Gminy Świerzno i numerze: 38 9393 0000 0008 6075 2000 0010.

Projekt realizowany na podstawie umowy o przyznaniu pomocy Nr 00016-65150-UM1600058/16 zawartej dnia 22.05.2017 r..

Warunki dofinansowania zgodnie z art. 4 umowy:

- wysokość przyznanej pomocy w wysokości 1.896.073,00 zł, stanowi 63,63% kosztów kwalifikowalnych operacji,
- szacowany całkowity koszt projektu wg. zestawienia rzeczowo-finansowego 2.980.716,77 zł.,
- szacowane koszty niekwalifikowalne 875,00 zł,
- szacowane koszty kwalifikowalne 2.979.841,77 zł,
- szacowany wkład własny 1.084.643,77 zł..

Dla projektu stosuje się klasyfikację budżetową:

- dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi,
- wydatki - 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.
- dochody – paragraf 6257 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego

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 zbiorczo przepływów pieniężnych dotyczących realizacji płatności wydatków w ramach projektu oraz wpływ środków z pomocy w formie refundacji
- 2) 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych.

223-000 – ewidencja zbiorcza środków z budżetu na wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne projektu finansowane ze środków własnych i budżetu unii europejskiej do rozliczenia.

3) 901 - Dochody budżetu

901-010-01010-6257-PO - ewidencja dochodu budżetu z tytułu otrzymanej pomocy w formie refundacji na projekt.

4) 902 - Wydatki budżetu – ewidencja w okresach kwartalnych i sprawozdawczych, przeniesienie odpowiednio obrotów konta 130.

902-010-01010-6057-PO - ewidencja w budżecie zrealizowanych wydatków kwalifikowalnych na projekt finansowanych ze środków budżetu unii europejskiej.

902-010-01010-6059-PO - ewidencja w budżecie zrealizowanych wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych na projekt finansowanych ze środków gminy,

Na kontach wynikowych budżetu ewidencja prowadzona zbiorczo.

Konta z zakresu jednostki budżetowej – Urząd Gminy Świerzno:

1) 011 - Środki trwałe.

011-001-PO – 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. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków”.

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

071-1 – zbiorcza ewidencja umorzenia środków trwałych w tym środka trwałego łącznie według nakładów ze środków budżetu unii europejskiej i własnych gminy projektu.

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

080-010-01010-6057-PO – służy do ewidencji kosztów inwestycyjnych projektu w części pokrywanej ze środków budżetu unii europejskiej.

080-010-01010-6059-PO – służy do ewidencji kosztów inwestycyjnych projektu w części pokrywanej ze środków własnych gminy

4) 130 – Rachunek bieżący jednostki – konto wydatków projektu służy do ewidencji zrealizowanych wydatków.

130-010-01010-6057-PO - ewidencja zrealizowanych wydatków kwalifikowalnych na projekt ze środków w części podlegającej pokryciu ze środków budżetu unii europejskiej.

130-010-01010-6059-PO – ewidencji zrealizowanych wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych na projekt ze środków w części podlegającej pokryciu ze środków własnych gminy.

5) 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

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

6) 800 - Fundusz jednostki

800-000-PO - wyodrębniony fundusz dla ewidencji nakładów na środek trwały w ramach Projektu pt. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków”.

7) 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje.

810-000-PO – środki z budżetu na inwestycje dot. – Projektu pt. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków”.

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

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.

Dokumentacja projektu podlega przechowywaniu zgodnie z wymogami umowy o przyznanie pomocy oraz archiwizacji.

WÓJT
Krzysztof Abram