

## ZARZĄDZENIE NR SK.0050.111.2019

### WÓJTA GMINY ŚWIERZNO

Z DNIA 20 WRZEŚNIA 2019 R.

zmieniające zarządzenie 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 2019 r. poz. 351), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 2017 r. poz. 1911 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 w brzmieniu określonym, jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.

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

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

**WÓJT**  
*Radosław Drozdowicz*

**Plan kont do wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Projektu pt. „Budowa świetlicy wiejskiej w Ciesławiu”, współfinansowanego ze środków budżetu Unii Europejskiej ze środków Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze”.**

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 „ŚC”.

Finansowanie i rozliczenie projektu następuje w ramach z podstawowego rachunku budżetu Gminy prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Wolinie o nazwie Urząd Gminy Świerzna i numerze: 38 9393 0000 0008 6075 2000 0010.

Projekt realizowany na podstawie umowy o przyznaniu pomocy Nr 00202-6523.2-SW1610272/18/19 zawartej dnia 16 kwietnia 2019 r.

Warunki dofinansowania zgodnie z art. 4 umowy:

- wysokość przyznanej pomocy w wysokości 300 000,00 zł, stanowi 78,56% kosztów kwalifikowalnych operacji, w tym:
- współfinansowanie ze środków Unii Europejskiej, w ramach Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego – 255 000,0 zł,
- współfinansowanie ze środków budżetu państwa – 45 000,00 zł,
- szacowany całkowity koszt projektu wg. zestawienia rzeczowo - finansowego - 381 884,42 zł,
- szacowane koszty niekwalifikowalne 0,00 zł,
- szacowane koszty kwalifikowalne 381 884,42 zł,
- szacowany wkład własny 81 884,42 zł.

Dla projektu stosuje się klasyfikację budżetową:

- dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby,
- 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 budżetu państwa.
  - 6059-1 – wydatki inwestycyjne na projekt ze środków własnych gminy.
- dochody – paragraf 625 - 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, z podziałem na źródła dochodów:
  - 6257 – dotacje celowe w ramach projektu ze środków budżetu Unii Europejskiej.
  - 6259 – dotacje celowe w ramach projektu ze środków budżetu państwa.

## **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  
901-921-92109-6257-ŚC - ewidencja dochodu budżetu z tytułu otrzymanej pomocy w formie refundacji na projekt (środki z budżetu Unii Europejskiej).  
901-921-92109-6259-ŚC - ewidencja dochodu budżetu z tytułu otrzymanej pomocy w formie refundacji na projekt (środki z budżetu państwa).
- 4) 902 - Wydatki budżetu – ewidencja w okresach kwartalnych i sprawozdawczych, przeniesienie odpowiednio obrotów konta 130.  
902-921-92109-6057-ŚC - ewidencja w budżecie zrealizowanych wydatków kwalifikowalnych na projekt finansowanych ze środków budżetu unii europejskiej.  
902-921-92109-6059-ŚC - ewidencja w budżecie zrealizowanych wydatków kwalifikowalnych na projekt finansowanych ze środków budżetu państwa.  
902-921-92109-6059-1-ŚC - ewidencja w budżecie zrealizowanych wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych na projekt finansowanych ze środków gminy.

Na kontach wynikowych budżetu ewidencja prowadzona jest zbiorczo.

### **Konta z zakresu jednostki budżetowej – Urząd Gminy Świerzo:**

- 1) 011 - Środki trwałe.  
011-001-ŚC – Środki trwałe – służy do zaewidencjonowania wartości przyjętego środka trwałego uzyskanego w wyniku poniesionych nakładów inwestycyjnych ze środków budżetu Unii Europejskiej, budżetu państwa i środków własnych gminy – Projektu pt. „Budowa świetlicy wiejskiej w Ciesławiu”.
- 2) 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.  
071-1 – Zbiorcza ewidencja umorzenia środków trwałych, w tym środka trwałego łącznie według nakładów projektu ze środków budżetu Unii Europejskiej, budżetu państwa i środków własnych gminy.
- 3) 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie).

080-921-92109-6057-ŚC – służy do ewidencji kosztów inwestycyjnych projektu w części pokrywanej ze środków budżetu Unii Europejskiej.

080-921-92109-6059-ŚC – służy do ewidencji kosztów inwestycyjnych projektu w części pokrywanej ze środków budżetu państwa.

080-921-92109-6059-1-ŚC – 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.

130-921-92109-6057-ŚC - ewidencja zrealizowanych wydatków kwalifikowalnych na projekt ze środków w części podlegającej pokryciu ze środków budżetu Unii Europejskiej.

130-921-92109-6059-ŚC – ewidencji zrealizowanych wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych na projekt ze środków w części podlegającej pokryciu ze środków budżetu państwa.

130-921-92109-6059-1-ŚC – 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-ŚC rozrachunki z kontrahentami (w miejsce XXX – symbolika nadana dla konkretnego kontrahenta).

6) 800 - Fundusz jednostki

800-000-ŚC - wyodrębniony fundusz dla ewidencji nakładów na środek trwały w ramach Projektu pt. „Budowa świetlicy wiejskiej w Ciesławiu”.

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

810-000-ŚC – środki z budżetu na inwestycje dotyczące Projektu pt. „Budowa świetlicy wiejskiej w Ciesławiu”.

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**  
*Radosław Drozdowicz*