

Zarządzenie Nr 49A/2016
Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyce
z dnia 30 września 2016 r.

w sprawie przyjętych przez Urząd Miasta i Gminy Działoszyce zasad ewidencji księgowej dla operacji „Poprawa dostępności komunikacyjnej mieszkańców Gminy Działoszyce do infrastruktury technicznej i społecznej poprzez przebudowę dróg gminnych w miejscowościach Marianów, Świerczyna, Kwaszyn, Jakubowice, Sancygniów, Sudół, Opatkowice, Dziekanowice, Ksawerów, Dziewięczyce, Działoszyce, Dzierążnia, Niewiatrowice i Januszowice ” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 na podstawie zawartej Umowy o przyznaniu pomocy Nr 00119-65151-UM1300154/16 z dnia 31.05.2016 roku.

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), obwieszczenie Ministra finansów z dnia 31 stycznia 2013 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu 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 ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady ewidencji dokumentów księgowych dla operacji „Poprawa dostępności komunikacyjnej mieszkańców Gminy Działoszyce do infrastruktury technicznej i społecznej poprzez przebudowę dróg gminnych w miejscowościach Marianów, Świerczyna, Kwaszyn, Jakubowice, Sancygniów, Sudół, Opatkowice, Dziekanowice, Ksawerów, Dziewięczyce, Działoszyce, Dzierążnia, Niewiatrowice i Januszowice ” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 na podstawie zawartej Umowy o przyznaniu pomocy Nr 00119-65151-UM1300154/16 z dnia 31.05.2016 roku.

§ 2

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do ewidencjonowania operacji związanych z realizacją projektu.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy
mgr inż. Zbysław Leś



Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 49A/2016
Burmistrza Miasta i Gminy
Działoszyce
z dnia 30 września 2016 r.

Zasady rachunkowości projektu „Poprawa dostępności komunikacyjnej mieszkańców Gminy Działoszyce do infrastruktury technicznej i społecznej poprzez przebudowę dróg gminnych w miejscowościach Marianów, Świerczyna, Kwaszyn, Jakubowice, Sancygniów, Sudół, Opatkowice, Dziekanowice, Ksawerów, Dziewięczyce, Działoszyce, Dzierążnia, Niewiatrowice i Januszowice ” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 na podstawie zawartej Umowy o przyznaniu pomocy Nr 00119-65151-UM1300154/16 z dnia 31.05.2016 roku.

§ 1

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawianie sytuacji majątkowej i finansowej Projektu realizowanego w ramach działania objętego PROW na lata 2014-2020.
2. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji Projektu w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” jest Gmina Działoszyce, realizatorem Urząd Miasta i Gminy Działoszyce. W wyniku realizacji operacji osiągnięty zostanie następujący cel: **poprawa warunków życia mieszkańców wsi poprzez przebudowę dróg na terenie Gminy Działoszyce.**
3. Rachunkowość w zakresie zadań finansowych z udziałem środków prowadzona jest z zachowaniem zasad obowiązującego zakładowego planu kont dla budżetu i jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy.
4. Dla realizacji projektu wyodrębnia się konta z wyróżnikiem „901” w przekroju klasyfikacji budżetowej dla niżej wymienionych zadań:
 - a) Przebudowa drogi gminnej Kujawki-Sielec Kolonia Nr 321097T, długości 165 m. – **wyróżnik 901048**
 - b) Przebudowa drogi gminnej Januszowice-Szyszczyce Nr 321008T, długości 295 m – **wyróżnik 901049**
 - c) Przebudowa drogi gminnej Opatkowice przez wieś Nr 321048T, długości 125 m – **wyróżnik 901052**
 - d) Przebudowa drogi gminnej Sancygniów przez wieś Nr 321064T, długości 215 m – **wyróżnik 901053**
 - e) Przebudowa drogi gminnej Dzierążnia-Marianów Nr 321004T, długości 100 m – **wyróżnik 901054**
 - f) Przebudowa drogi gminnej Sypów przez wieś II, długości 120 m – **wyróżnik 901055**
 - g) Przebudowa drogi gminnej Dębiany- Miławczyce Nr 321102T, długości 240 m – **wyróżnik 901056**
 - h) Przebudowa drogi gminnej Dziekanowice przez wieś Nr 321104T, długości 241 m – **wyróżnik 901058**
 - i) Przebudowa drogi gminnej Marianów przez wieś, długości 50 m – **wyróżnik 901059**
 - j) Przebudowa drogi gminnej Przecławka-Dziewięczyce, długości 370 m – **wyróżnik 901060**
 - k) Przebudowa drogi gminnej Bronów przez wieś, długości 125 m – **wyróżnik 901061**

- l) Przebudowa drogi gminnej Bronów-Opatkowice, długości 120 m – wyróżnik 901062
- m) Przebudowa drogi gminnej Ksawerów przez wieś, długości 100 m – wyróżnik 901063
- n) Przebudowa drogi gminnej Ksawerów-Jastrzębniki, długości 210 m – wyróżnik 901064
- o) Przebudowa drogi gminnej Jakubowice przez wieś, długości 105 m – wyróżnik 901065
- p) Przebudowa drogi gminnej Kwaszyn przez wieś, długości 68 m – wyróżnik 901066
- q) Przebudowa drogi gminnej Kwaszyn przez wieś II, długości 96 m – wyróżnik 901067
- r) Przebudowa drogi gminnej Kwaszyn przez wieś III, długości 40 m – wyróżnik 901068
- s) Przebudowa drogi gminnej Jakubowice przez wieś II, długości 200 m – wyróżnik 901069
- t) Przebudowa drogi gminnej Sancygniów przez wieś I, długości 315 m – wyróżnik 901070
- u) Przebudowa drogi gminnej Sudół przez wieś, długości 125 m – wyróżnik 901071
- v) Przebudowa drogi gminnej Dębiany przez wieś I, długości 240 m – wyróżnik 901072
- w) Przebudowa drogi gminnej Dębiany przez wieś II, długości 226 m – wyróżnik 901073
- x) Przebudowa drogi gminnej Świerczyna przez wieś, długości 60 m – wyróżnik 901074
- y) Przebudowa drogi gminnej Działoszycy – Ksawerów Nr 321089T, długości 250 m – wyróżnik 901075
- z) Przebudowa drogi gminnej Gaik - Dzierążnia, długość 265 m – wyróżnik 901057
- aa) Przebudowa drogi gminnej Jakubowice-Wymysłów, długość 115 m - wyróżnik 901050
- bb) Przebudowa drogi gminnej Niewiatrowice- Ksawerów, Nr 321093T, długość 150 m – wyróżnik 901051

5. Urząd Miasta i Gminy w Działoszycach oraz Budżet Gminy (Organ) posiadają dla Projektu rachunki bankowe o numerach:
25 8591 0007 0130 0000 0013 0002,
95 8591 0007 0130 0000 0013 0003,
 6. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z pełnomocnictwami udzielonymi przez Burmistrza Miasta i Gminy.
 7. Księgi rachunkowe prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Działoszycy. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie Finansowo-Księgowym „FK”
 8. W planie finansowym jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy wydatki na realizację Projektu ujęte w:
- dziale 600 – Transport i łączność
- Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne
 8. Wydatki przed uzyskaniem dofinansowania dokonuje się z podstawowego rachunku bankowego budżetu gminy.
 9. Operacje prowadzone w zakresie dochodów budżetowych z tytułu dofinansowania, ujmowane są w Księgach Gminy Działoszycy (Organ). Zrealizowane dochody Organu ujmowane są w okresie sprawozdawczym jako przychody w jednostce budżetowej Urzędu Miasta i Gminy.
 10. Wydatki inwestycji ujmuje się w rozbiciu na: środki unijne oraz udział gminy z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej.
- Wydatki kwalifikowane – środki unijne ujmuje się w paragrafie 6057.

Wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane – środki własne ujmuje się w paragrafie 6059

11. Koszty, rozrachunki i wydatki wyodrębnia się w księgach rachunkowych od momentu powstania zdarzenia. Zaewidencjonowanie zdarzeń na kontach kosztów i wydatków, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej winno nastąpić w momencie powstania wydatku, w tym także wydatków, które podlegają refundacji niezależnie od tego, w jakim okresie ta refundacja nastąpi.

12. Rachunkowość budżetu Organu obejmuje operacje kasowe tj. przepływy środków, a rachunkowość w jednostce budżetowej Urząd Miasta i Gminy – koszty inwestycji, rozrachunki między kontrahentami, Urzędem i budżetem.

§ 2

Obieg, opis i kontrola dokumentów księgowych.

1. Wykonawca zadania składa faktury VAT i pozostałą korespondencję dotyczącą realizowanego zadania w sekretariacie Urzędu Miasta i Gminy Działoszyce, który dokonuje jej rejestracji.
2. Faktury VAT przekazywane są Skarbnikowi, który sprawdza, czy przedłożone dokumenty spełniają wymogi w aktualnych przepisach prawa. Jeżeli faktura nie została wystawiona prawidłowo zostaje ona zwrócona wykonawcy do poprawienia poprzez jej odesłanie z pismem wyjaśniającym przyczynę zwrotu.
3. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi: umową, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
4. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej przy zastosowaniu formy przelewów, na podstawie dokumentów stwierdzających konieczność dokonywania w/w przelewu.
5. Dowody księgowe (faktury) dotyczące zatwierdzenia i akceptacji Projektu finansowanego ze środków unijnych podpisuje Burmistrz Miasta i Gminy lub pracownik przez niego upoważniony.
6. Faktury pod względem merytorycznym podpisane są przez Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Drogownictwa dokonując wcześniej kontroli tych dokumentów oraz poświadczą prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z umową o dofinansowanie projektu, umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo-finansowym.
7. Pod względem formalnym i rachunkowym podpisane są przez pracownika Referatu Finansowego oraz opatrzone podpisem Skarbnika lub osoby upoważnionej. Skarbnik zapewnia kontrolę zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

§ 3

Ewidencje księgowe dokumentów i operacji finansowych są jednocześnie w księgach organu i urzędu

1. Do prowadzenia ewidencji realizacji projektu w budżecie gminy korzysta się z następujących kont z wyróżnikami „901048 do 901075”

Konta bilansowe

133 – Rachunek budżetu

140 – Inne środki pieniężne

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

901 – Dochody budżetu

902 – Wydatki budżetu

960 – Skumulowane wyniki budżetu

961 – Wynik wykonania budżetu

Konta pozabilansowe

991 – Planowane dochody budżetu

992 – Planowane wydatki budżetu

2. Ewidencja w budżecie jednostki samorządu terytorialnego:

1) Wpływ środków ze zwrotu wydatków ze środków Unii Europejskiej na rachunek bankowy 133/901

2) Wydatki na wydatki majątkowe z rachunku budżetu 223/133

3) Wydatki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań 902/223 (Konto 902 z wyróżnikiem 901048 do 901075 w przekroju klasyfikacji budżetowej)

3) Przeksięgowania roczne:

a) wydatków zrealizowanych ze środków pomocowych i własnych 961/902

b) dochodów pochodzących z funduszu pomocowego 901/961

c) przeksięgowanie w roku następnym 961/960

3. Do prowadzenie ewidencji realizacji księgowej projektu w jednostce Urzędu Miasta i Gminy korzysta się z następujących kont w planie z wyróżnikami „901048 do 901075”

Konta bilansowe:

011 – Środki trwałe

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej (wydatki)

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 – Przychody finansowe

800 – Fundusz jednostki

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

860 – Wynik finansowy wydatków budżetowych

Konta pozabilansowe

980 – Plan finansowy

998 – Zaangażowanie wydatków roku budżetowego

999 – Zaangażowanie wydatków przyszłych lat

Analityka do kont prowadzona jest w podziale na zadania z wyróżnikiem 901048 do 901075 w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej

4. Ewidencja w jednostce budżetowej:

1) Wpływ faktury za realizację zadania . Koszty projektu wyodrębnia się do konta 080 dodając wyróżniki dla ewidencji projektu „901048 do 901075” w przekroju klasyfikacji budżetowej.

- 2) Wydatki objęte planem finansowym z rachunku bankowego: Zapłata faktury za zakup środka trwałego 201/130-3. Wydatek wyodrębnia się do konta 130-3 dodając czwartą cyfrę paragrafu oraz wyróżnik dla ewidencji projektu Na koniec roku przeksięgowanie 800/810.
- 3) Przeksięgowanie na koniec roku zrealizowanych wydatków na realizację projektu 130-3/800.
- 4) Przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia bilansu wyniku dodatniego 860/800 lub ujemnego 800/860

§ 4

Przechowywanie dokumentów związanych z realizacją projektu przebiega wg. Następujących zasad:

- 1) Oryginały dokumentów finansowych (faktury i inne) przechowywane są w Referacie Finansowym.
- 2) Dokumentacja związana z projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością przechowywane są w Referacie Budownictwa Inwestycji i Drogownictwa
- 3) Dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach.
- 4) Po zakończeniu Projektu i rozliczeniu przez Instytucję zarządzającą, dokumenty o których mowa w pkt. 1 i 2 przekazane zostaną do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy
Inż. Zdzisław Leks