

Zarządzenie Nr 638/2022

Burmistrza Sępola

z dnia 27 grudnia 2022 r.

w sprawie: wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu „Budowa ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępole” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w Urzędzie Miejskim w Sępole.

Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz § 19 i § 20 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się Zasady Ewidencji Księgowej projektu pn. „Budowa ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępole” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, w ramach poddziałania: Wsparcie na wdrażanie operacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność, stanowiący załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

BURMISTRZ
Irena Wołosz

ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

projektu inwestycyjnego objętego dofinansowaniem ze środków Programu
Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

PROJEKT „BUDOWA ŚCIEŻKI DYDAKTYCZNEJ NAD ŁYNĄ W SĘPOPOLU”

WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

- 133-25 - Rachunek środków projektu – Budowa ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępopolu
- 222-06 - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 223-06 - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 240-33 - Pozostałe rozrachunki projektu – Budowa ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępopolu
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu

Zadanie ujęte w projekcie zostało przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, otrzymując symbol:

Zadanie 900115 – „Budowa ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępopolu” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, w ramach poddziałania: Wsparcie na wdrażanie operacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność.

W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **901, 902, 991 i 992** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyfikacji budżetowej – rozdział klasyfikacji budżetowej – paragraf – D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ciocyfrowy numer zadania jw. – litera U lub W na oznaczenie pochodzenia środków (europejskie i własne).

Przykład: 902-630-63095-6057W-900115U

Przypisanie zadania do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Saldo na wyodrębnionym wyciągu bankowym – oznacza w organie stan środków na rachunku bankowym.

Dochody i wydatki związane z projektem są księgowane do organu kwartalnie na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego.

JEDNOSTKA BUDŻETOWA

W jednostce budżetowej realizującej projekt, tj. w Urzędzie Miejskim zakłada się odrębny dziennik do księgowania dowodów finansowych pod nazwą: „Budowa ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępopolu” (**ŚCIEŻ**).

Dowody finansowe są ponumerowane od Nr 1 wzwyż i przechowywane w odrębnych segregatorach.

Opisy na fakturach i rachunkach sporządzają: pracownik merytoryczny zajmujący się inwestycją - opisuje zadanie i podpisuje pod względem merytorycznym na pieczęci służącej za wzór w instrukcji obiegu dokumentów, pod względem formalnym podpisuje Skarbnik, zatwierdza do wypłaty Skarbnik i Burmistrz.

Dodatkowo do wniosku o płatność wypełnia się zestawienia dokumentów finansowych, opisy do faktury/dokumentu księgowego, na drukach wymaganych zgodnie z wytycznymi do projektu.

Druki te wypełnia i podpisuje jako sporządzający księgową wyznaczoną do obsługi finansowej i księgowej projektu, oraz ww. osoby.

Obroty na wyciągach bankowych środków własnych oznakowanych symbolem: **ŚCIEŻ** – oznaczają w jednostce, czyli w Urzędzie Miejskim realizowane wydatki lub dochody.

Pozostałe dokumenty własne, a w szczególności Polecenia księgowania PK, są oznakowane symbolem: **ŚCIEŻ** przy wprowadzaniu dowodów.

Czas przechowywania dokumentów musi być zgodny z zawartą umową.

Dokumenty księgowe są przechowywane w Wydziale Finansowym.

W pozostałym zakresie, do prowadzenia rachunkowości projektu obowiązują ogólne zasady zawarte w Zakładowym Planie Kont.

WYKAZ KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 011 - Środki trwałe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130 - Dochody i wydatki jednostki
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 400 - Amortyzacja
- 402 - Usługi obce
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

- 011-02-22 - Środki trwałe – obiekty inżynierii lądowej i wodnej – Budowa ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępopolu
- 071-02-22 - Umorzenie środków trwałych – obiektów inżynierii lądowej i wodnej – Budowa ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępopolu
- 080-149 - Inwestycje – Budowa ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępopolu
- 130 - Dochody i wydatki Urzędu związane z projektem
- 201 – 000001 itd. – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
- 400-16 - Amortyzacja
- 720-02-24 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje
- 800 - Fundusz jednostki
- 800-01 - Fundusz jednostki – środki na inwestycje
- 800-03 - Fundusz jednostki – wynik finansowy za rok ubiegły
- 810-01 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego

Zadanie ujęte w projekcie zostało przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, otrzymując symbol:

Zadanie 900115 – „Budowa ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępopolu” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, w ramach poddziałania: Wsparcie na wdrażanie operacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność.



W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **080, 130, 201, 720, 810, 980 i 998** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyfikacji budżetowej – rozdział klasyfikacji budżetowej – paragraf – D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ciocyfrowy numer zadania jw. – litera U lub W na oznaczenie pochodzenia środków (europejskie i własne).

Przykład: 130-630-63095-6057W-900115U

Przypisanie zadania do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Na podstawie zaksięgowanych w jednostce dochodów i wydatków projektu są sporządzane jednostkowe sprawozdania Rb-27 S i Rb-28 S, które są księgowane kwartalnie w organie.

B U R M I S T R A

Irena Wołoszuk