

BURMISTRZ SĘPOPOLA

ul. 22 Lipca 7, 11-210 Sępopol

ZARZĄDZENIE Nr 318 / 17

Burmistrza Sępopola

z dnia 31 maja 2017 r.

w sprawie: wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu „Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy drogi gminnej – ul. Korszyńska w Sępopolu” w Urzędzie Miejskim w Sępopolu.

Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) oraz §14 i §15 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 760) **zarządzam**, co następuje:

§1

Wprowadza się Zasady Ewidencji Księgowej projektu inwestycyjnego pn. „Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy drogi gminnej – ul. Korszyńska w Sępopolu” stanowiący załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

BURMISTRZ

Irena Wołosz

ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

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

PROJEKT „ZAPROJEKTOWANIE I WYKONANIE PRZEBUDOWY DROGI GMINNEJ – UL. KORSZYŃSKA 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
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 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

- 133-06** - Rachunek projektu „Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy drogi gminnej – ul. Korszyńska w Sępopolu” – z pożyczki
- 133-09** - Rachunek projektu „Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy drogi gminnej – ul. Korszyńska w Sępopolu” – własne
- 222-06** - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 223-06** - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 240-03** - Pozostałe rozrachunki projektu
- 260-02** - Pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego
- 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 900162 – Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy drogi gminnej – ul. Korszyńska w Sępopolu - PROW 2014 -2020

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 (unijne i własne).

Przykład: 902-600-60016-6057W-900162U

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

Saldo na wyciągach bankowych środków z pożyczki oznakowanych symbolem **KU**, oraz na wyciągach bankowych środków własnych oznakowanych symbolem **KW** 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 „Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy drogi gminnej – ul. Korszyńska w Sępopolu” (**KOR**).

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

Opisy na fakturach i rachunkach sporządzają pracownicy zgodnie z obiegiem dokumentów tj. pracownik merytoryczny zajmujący się inwestycją - opisuje zadanie i podpisuje pod względem merytorycznym, pracownik księgowości podpisuje pod względem formalnym, zatwierdza do wypłaty Skarbnik i Burmistrz.

Obroty na wyciągach bankowych środków Projektu z pożyczki, oznakowanych symbolem **KU**, oraz na wyciągach bankowych środków własnych oznakowanych symbolem **KW** – oznaczają w jednostce, czyli w Urzędzie Miejskim realizowane wydatki lub dochody. Pozostałe dokumenty własne, a w szczególności Polecenia księgowania PK, są oznakowane symbolem **KW** przy wprowadzaniu dowodów.

Czas przechowywania dokumentów musi być zgodny z zawartą umową, tj. 5 lat od dnia dokonania przez Agencję Płatniczą – Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa płatności ostatecznej.

W pozostałym zakresie, do prowadzenia rachunkowości projektu obowiązują ogólne zasady zawarte w Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 161/12 Burmistrza Sępola z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Sępopolu.

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
- 751 - Koszty finansowe
- 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

- 011-02-07 - Środki trwałe – obiekty inżynierii lądowej i wodnej- Ul. Korszyńska –
- PROW 2014-2020
- 071-02-07 - Umorzenie obiektów inżynierii lądowej i wodnej – Ul. Korszyńska –
PROW 2014-2020
- 080-90 - Inwestycje – Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy drogi gminnej – ul.
Korszyńska w Sępopolu
- 130 - Dochody i wydatki Urzędu związane z projektem
- 201 – 000001 itd. – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
- 400-07 - Amortyzacja – Ul. Korszyńska – PROW 2014-2020
- 402 - Usługi obce – prowizje bankowe
- 720-02-07 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje – Ul. Korszyńska -
PROW 2014-2020
- 751-27 - Prowizja od pożyczki w BGK Olsztyn
- 751-28 - Odsetki od pożyczki w BGK Olsztyn
- 800-01 - Fundusz jednostki – środki na inwestycje
- 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 900162 – Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy drogi gminnej – ul. Korszyńska w Sępopolu - PROW 2014 -2020

W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **080, 130, 201, 402, 720, 751, 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-cio cyfrowy numer zadania jw. – litera U lub W na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i własne).

Przykład: 130-600-60016-6057W-900162U

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.

BURMISTRZ
Irena Wołoszuk