

ZARZĄDZENIE Nr 223 / 20

Burmistrza Sępola
z dnia 30 kwietnia 2020 r.

w sprawie: wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu „Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy drogi na działce nr 131 w Dietrichowie” 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 2019 r. poz. 351 ze zm.) oraz §14 i §15 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 inwestycyjnego pn. „Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy drogi na działce nr 131 w Dietrichowie” stanowiący załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

BURMISTRZ

Irena Wołosz

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 223/20
Burmistrza Sępopola
z dnia 30 kwietnia 2020 r.

ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

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

PROJEKT „ZAPROJEKTOWANIE I WYKONANIE PRZEBUDOWY DROGI NA DZIAŁCE NR 131 W DZIETRZYCHOWIE ”

WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

133 - Rachunek budżetu
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
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

- 133-01** - Rachunek budżetu
- 222-06** - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 223-06** - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego 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 900116 – Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy drogi na działce nr 131 w Dietrichowie - 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 i W na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i własne).

Przykład: 902-600-60016-6057W-900116U

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

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 nie zakłada się odrębnego dziennika do księgowania dowodów finansowych z uwagi na brak wyodrębnionego konta bankowego.

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.

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 Sępolu.

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
- 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

- 011-02-18** - Środki trwałe – obiekty inżynierii lądowej i wodnej- Droga na dz. nr 131 w Dietrichowie – PROW 2014- 2020

- 071-02-18** - Umorzenie obiektów inżynierii lądowej i wodnej – Droga na dz. Nr 131 w Dietrichowie - PROW 2014-2020
- 080-09** - Inwestycje – Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy drogi na działce nr 131 w Dietrichowie - PROW 2014-2020
- 130** - Dochody i wydatki Urzędu związane z projektem
- 201 – 000001 itd.** – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
- 400-14** - Amortyzacja – Droga na dz. Nr 131 w Dietrichowie – PROW 2014-2020
- 720-02-02** - Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje – Przebudowa drogi na dz. Nr 131 w Dietrichowie – PROW 2014-2020
- 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 900116 – Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy drogi na działce nr 131 w Dietrichowie - PROW 2014 -2020

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 i W na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i własne).

Przykład: 130-600-60016-6057W-900116U

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 Wołosz