

ZARZĄDZENIE Nr 274/20

**Burmistrza Sępopola
z dnia 11 sierpnia 2020 r.**

w sprawie: wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu „Budowa i modernizacja odcinków dróg na terenie Gminy Sępopol – Rzeczpospolita Polska oraz na obszarze okręgu miejskiego Gurievsk – Federacja Rosyjska” w ramach programu Polska - Rosja 2014 - 2020” 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 2019 r. poz. 351 ze zm.) oraz § 14 i § 15 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 i modernizacja odcinków dróg na terenie Gminy Sępopol – Rzeczpospolita Polska oraz na obszarze okręgu miejskiego Gurievsk – Federacja Rosyjska” w ramach programu Polska – Rosja 2014 - 2020 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
Współpracy Transgranicznej „Polska-Rosja” 2014-2020

PROJEKT „BUDOWA I MODERNIZACJA ODCINKÓW DRÓG NA TERENIE GMINY SĘPOPOL – RZECZPOSPOLITA POLSKA ORAZ NA OBSZARZE OKRĘGU MIEJSKIEGO GURIEVSK – FEDERACJA ROSYJSKA”

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

- 133-10 - Rachunek środków projektu – zaliczki (rachunek w euro), z którego przekazywane będą środki dla beneficjentów projektu
- 133-11 - Rachunek środków projektu – współfinansowanie (rachunek w zł, z którego pokrywane będą płatności dla kontrahentów)
- 222-06 - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 223-06 - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu

- 240-14** - Pozostałe rozrachunki projektu – Polska-Rosja 2014-2020
- 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 900137 – Budowa i modernizacja odcinków dróg na terenie gminy Sępól – Program „Polska-Rosja” 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 (europejskie i własne).

Przykład: 902-600-60016-6057W-900137U

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

Saldo na wyciągach bankowych środków otrzymanych w ramach zaliczki oznakowanych symbolem **PRU**, oraz na wyciągach bankowych środków w ramach współfinansowania oznakowanych symbolem **PRW** – 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 „Projekt Polska-Rosja (Współpraca transgraniczna)” (**PRO**).

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 **PRW** – oznaczają w jednostce, czyli w Urzędzie Miejskim realizowane wydatki lub dochody.

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

Czas przechowywania dokumentów musi być zgodny z zawartą umową grantową.

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
- 225** - Rozrachunki z budżetami
- 229** - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
- 231** - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240** - Pozostałe rozrachunki
- 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

- 011-02-19** - Środki trwałe – obiekty inżynierii lądowej i wodnej – Drogi w ramach Proj. Transgran. „Polska-Rosja” 2014-2020

- 071-02-19** - Umorzenie środków trwałych – obiektów inżynierii lądowej i wodnej – dróg w ramach Proj. Transgran. „Polska-Rosja” 2014-2020
- 080-10** - Inwestycje – Budowa i modernizacja odcinków dróg– Polska-Rosja 2014-2020
- 130** - Dochody i wydatki Urzędu związane z projektem
- 201 – 000001 itd.** – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
- 225-01** - Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tyt. pod. dochod.
- 229-01,02,03** - Rozrachunki z ZUS-em
- 231** - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240-01** - Pozostałe rozrachunki – potrącenia na ROR w ramach projektu
- 400-15** - Amortyzacja
- 720-13** - 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 900137 – Budowa i modernizacja odcinków dróg na terenie gminy Sępól – Program „Polska-Rosja” 2014-2020

W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **080, 130, 201, 225, 229, 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: 130-600-60016-6057W-900137U

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.

URMISTRZ
Irena Wołosz